



Administración e  
Innovación Gubernamental  
Zapopan



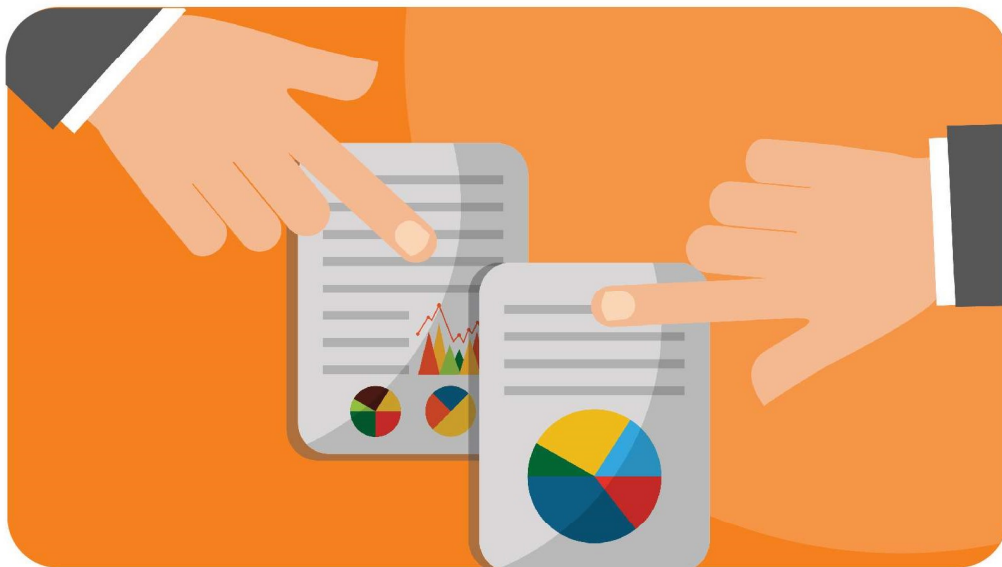
Gobierno de  
Zapopan

Ciudad  
de los niños

---

# Manual de Contabilidad Gubernamental

---



Se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental del Municipio de Zapopan, Jalisco, con fundamento en el artículo 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

## ÍNDICE

<b>Índice</b> .....	2
<b>Capítulo I</b> Introducción y Aspectos Generales.....	3
<b>Capítulo II</b> Fundamentos Metodológicos de la Integración y Producción Automática de Información Financiera.....	8
<b>Capítulo III</b> Introducción al Plan de Cuentas.....	16
Contenido de la Lista de Cuentas.....	23
Definiciones de la Lista de Cuentas.....	44
<b>Capítulo IV</b> Introducción a los Instructivos de Manejo de Cuentas.....	121
Instructivos de Manejo de Cuentas .....	123
<b>Capítulo V</b> Introducción a los Modelo de Asientos .....	758
Modelo de Asientos para el Registro Contable.....	760
Listado de Centros de Registro.....	853
<b>Capítulo VI</b> Introducción a las Guías Contabilizadoras.....	858
Guías Contabilizadoras.....	859
<b>Capítulo VII</b> De los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal.....	1582
<b>Anexo I</b> Introducción a las Matrices de Conversión.....	1627
Matriz de Conversión del Gasto.....	1628
Matriz de Conversión del Ingreso.....	1703

## Capítulo I Introducción y Aspectos Generales

### INTRODUCCIÓN

El **Municipio de Zapopan** es un ente público con personalidad jurídica y patrimonio propios; de acuerdo con los artículos 2 y 3 de la Constitución Política del Estado de Jalisco y artículo 4 de la Ley del Gobierno y la Administración Pública Municipal del Estado, Zapopan es uno de los 125 municipios que integran esta entidad federativa; por lo tanto, el proceso contable, presupuestario y financiero del Municipio, está sujeto al cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los documentos normativos que emite el Consejo Nacional de Armonización Contable.

De conformidad con los artículos 31 y 34 del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Zapopan Jalisco, la Tesorería Municipal es la dependencia a quien le compete la atribución del registro contable de las operaciones realizadas por el Municipio, o de eventos económicos que le afectan. En tal virtud, dicha dependencia, a través de la Dirección de Contabilidad, emite el presente Manual de Contabilidad Gubernamental.

#### - MARCO JURÍDICO

El marco jurídico vigente que regula la operación contable y presupuestaria del **Municipio de Zapopan**, está conformado por una serie de normas, entre las que destacan las siguientes:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Documentos normativos que emite el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios.
- Reglamento de la Administración Pública Municipal de Zapopan, Jalisco.

## ASPECTOS GENERALES

### LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

La Ley General de Contabilidad Gubernamental (la Ley) de observancia obligatoria en la materia, en los tres órdenes de Gobierno, dispone que el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), es responsable de emitir las normas contables y lineamientos que aplicarán los entes públicos para la generación de información financiera, teniendo estas, la misma jerarquía de Ley.

En tales funciones el CONAC durante el año 2010, emitió el manual de contabilidad gubernamental, el cual, es referencia para que cada **ente público** elabore sus manuales correspondientes, atendiendo a su naturaleza.

En forma supletoria a las normas de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a las emitidas por el CONAC, ese Consejo determinó que se aplicarán las siguientes:

La Normatividad emitida por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental;

Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (International Public Sector Accounting Standards Board, International Federation of Accountants -IFAC-), entes en materia de Contabilidad Gubernamental;

Las Normas de Información Financiera del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).

Tanto las normas emitidas por el IFAC como las del CINIF, si bien forman parte del marco técnico a considerar en el desarrollo conceptual del SCG, deben ser estudiadas y, en la medida que sean aplicables, deben ser puestas en vigor mediante actos administrativos específicos.

La Dirección de Contabilidad, de conformidad con las funciones, obligaciones y atribuciones que le otorgan los reglamentos municipales, asume la competencia en materia de contabilidad gubernamental, para efecto de dictar las normas supletorias referidas, aplicables en cada caso que sea requerido.

Aunado a lo anterior, los criterios y políticas a seguir emitidos por el Comité de Registro y Valoración del Patrimonio son lineamientos aplicables y vinculatorios.

## - MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN

El presente Manual tiene como propósito mostrar en un solo documento los elementos del Sistema de Contabilidad Gubernamental del **Municipio de Zapopan**, 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 Manual, cubre la totalidad de las transacciones de tipo financiero, ya sea que provengan de operaciones presupuestarias o de cualquier otra fuente.

Este manual es de **aplicación obligatoria para la administración centralizada de gobierno del Municipio de Zapopan**. Respecto de las entidades paramunicipales, cada una de ellas tendrá su propio manual, en el que se contemplen las particularidades en función a sus actividades, el cual deberá ser autorizado en forma expresa por la Dirección de Contabilidad, misma que puede brindar apoyo a las entidades paramunicipales para la elaboración del mismo.

El Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) del **Municipio de Zapopan** está conformado por el conjunto de registros, procedimientos, criterios e informes estructurados sobre la base de principios técnicos comunes destinados a captar, valorar, registrar, procesar, exponer e interpretar en forma sistemática, las transacciones, transformaciones y eventos identificables y cuantificables que, derivados de la actividad económica y expresados en términos monetarios, modifican la situación patrimonial del **Municipio**.

De igual forma, genera periódicamente estados financieros (ver capítulo VII de este manual), confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, expresados en términos monetarios, lo anterior, basado en el Marco Conceptual emitido por el CONAC, que representa los fundamentos teóricos dentro del SCG. La Cuenta Pública deberá contener, información contable y presupuestaria que emana de este sistema.

Con respecto a la información financiera y dando cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 35 de la Ley, el Municipio de Zapopan, mantiene el registro histórico detallado de las operaciones realizadas como resultado de su gestión financiera, en los libros diario, mayor e inventarios y balances.

Uno de los elementos fundamentales que configuran el SCG del Municipio de Zapopan, son los Postulados Básicos (artículo 22 de la Ley), al permitir la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente al ente público. Sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables:

## Postulados Básicos

**1) Sustancia Económica** : Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al **Municipio de Zapopan** y delimitan la operación del Sistema de Contabilidad Gubernamental.

**2) Entes Públicos** : Los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de las entidades federativas; los entes autónomos de la Federación y de las entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales.

**3) Existencia Permanente** : La actividad del **Municipio de Zapopan** se establece por tiempo indefinido, salvo disposición legal en la que se especifique lo contrario.

**4) Revelación Suficiente** : Los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del **Municipio de Zapopan** .

**5) Importancia Relativa** : La información debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente.

**6) Registro e Integración Presupuestaria** : La información presupuestaria se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la ley de Ingresos y en el Decreto del Presupuesto Egresos, de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda.

El registro presupuestario del ingreso y del egreso en el **Municipio de Zapopan** se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.

**7) Consolidación de la Información Financiera** : Los estados financieros de los entes públicos deberán presentar de manera consolidada la situación financiera, los resultados de operación, el flujo de efectivo o los cambios en la situación financiera y las variaciones a la Hacienda Pública, como si se tratara de un solo ente público.

**8) Devengo Contable** : Los registros contables del **Municipio de Zapopan** se llevarán con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

**9) Valuación**: Todos los eventos que afecten económicamente al **Municipio de Zapopan** deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo registrándose en moneda nacional.

**10) Dualidad Económica** : El **Municipio de Zapopan** debe reconocer en la contabilidad, la representación de las transacciones y algún otro evento que afecte su situación financiera, su composición por los recursos asignados para el logro de sus fines y por sus fuentes, conforme a los derechos y obligaciones.

**11) Consistencia** : Ante la existencia de operaciones similares en el **Municipio de Zapopan**, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

## — *Capítulo II Fundamentos Metodológicos de la Integración y Producción Automática de Información Financiera* —

El SCG del **Municipio de Zapopan** esta soportada por una herramienta tecnológica denominada Sistema de Armonización Contable (por sus siglas “SAC”) con la capacidad suficiente para registrar las transacciones que realiza el Municipio 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 son aplicables en el Sector Público Mexicano.

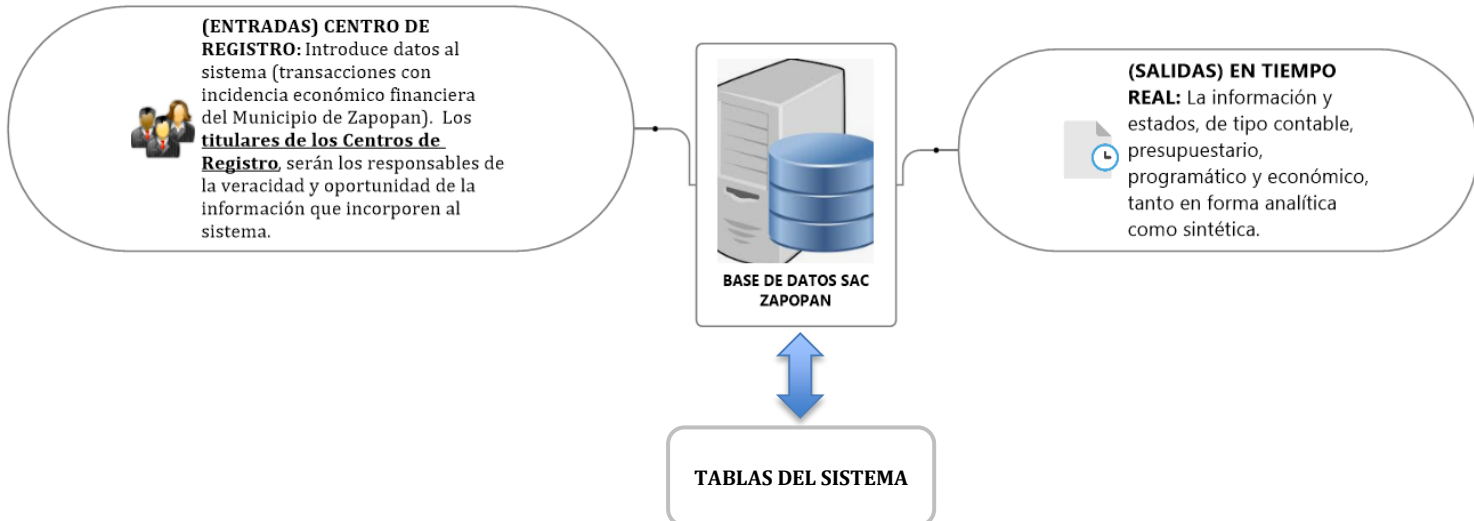
El SAC Zapopan, está diseñado para operar de acuerdo con las características técnicas definidas en los artículos 19, 38, 40 y 41 de la LGCG, así como en el Marco Conceptual y demás documentos y lineamientos emitidos por CONAC, por lo que el sistema pretende:

- 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.

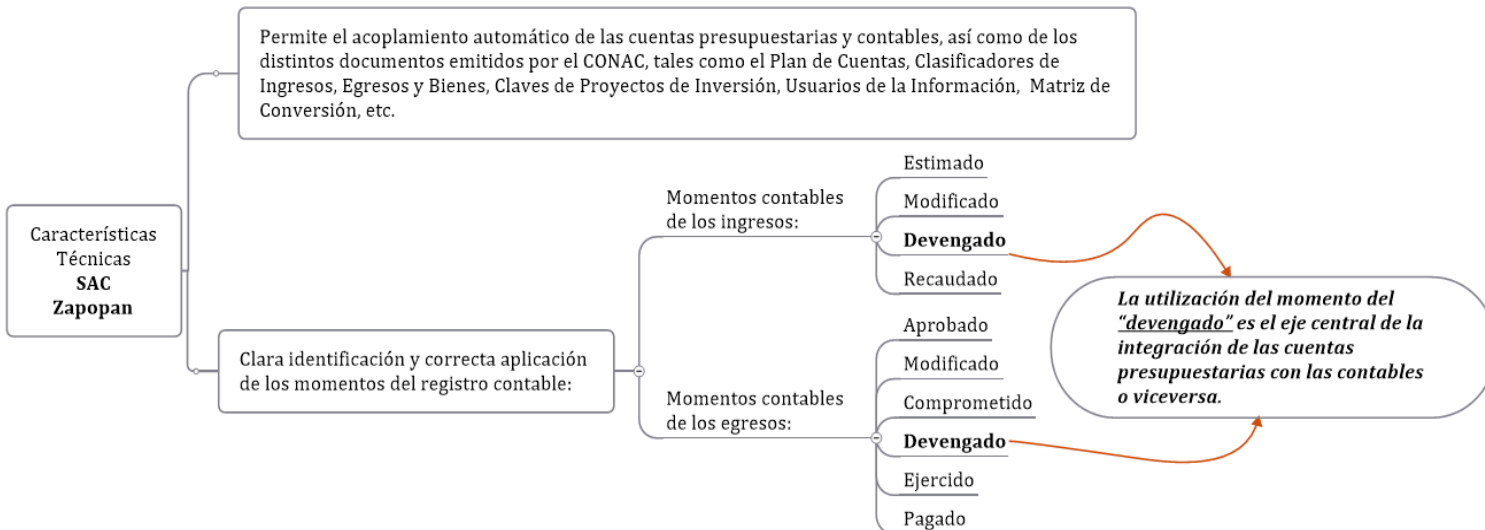
Con base en la metodología que aportan la teoría de sistemas y el enfoque por procesos para el diseño y análisis de los sistemas de información de organizaciones complejas, a continuación se describen los elementos y características básicas del SAC en el **Municipio de Zapopan**:



## ELEMENTOS BÁSICOS DEL SAC ZAPOPAN



## CARACTERÍSTICAS BÁSICAS DEL SAC ZAPOPAN



### - CENTROS DE REGISTRO (ENTRADAS)

Por "Centro de Registro" se entenderá a cada una de las áreas administrativas del **Municipio de Zapopan** 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 Ley, debe generarse automáticamente y por única vez a partir de dichos procesos administrativos de los entes públicos.

Los titulares de los Centros de Registro dentro del sistema **SAC Zapopan** son denominados también como Unidad Ejecutora (UE), la cual será la responsable de la veracidad y oportunidad de la información que incorpore al sistema. Para ello se establecen normas, procedimientos de control interno, técnicos y de seguridad.

## - **TABLAS BÁSICAS DEL SISTEMA**

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

- Plan de Cuentas (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 público
- Tablas del Sistema de Crédito Público utilizadas como auxiliares del SICG, tales como:
  - Títulos (Por tipo de deuda - interna y externa – y por norma que autoriza la emisión)
  - Préstamos (Por tipo de deuda – interna y externa - y por contrato)
- Personal autorizado para generar información
- Usuarios de la Información
- Responsables de los Centros de Registros

## - **MOMENTOS DE REGISTRO CONTABLE (MOMENTOS CONTABLES) DEL EJERCICIO DE LOS INGRESOS Y LOS EGRESOS**

El Artículo 38 de la Ley establece que el registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos se efectuará en las cuentas contables que, para tal efecto, establezca el CONAC, las cuales deberán reflejar:

- I. En lo relativo al gasto, el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado; y
- II. En lo relativo al ingreso, el estimado, modificado, devengado y recaudado.

### **Momentos Contables de los Ingresos**

En el marco de la normativa vigente, a continuación se muestra la definición establecida por el CONAC, sobre cada uno de los momentos contables de los ingresos:

**Ingreso Estimado:** es el 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.

**Ingreso Modificado:** el momento contable que refleja la asignación presupuestaria en lo relativo a la Ley de Ingresos que resulte de incorporar en su caso, las modificaciones al ingreso estimado, previstas en la ley de ingresos.

**Ingreso Devengado:** momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho 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 de los entes públicos. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) y pago en parcialidades, se deberán reconocer cuando ocurre la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades, respectivamente.

**Ingreso Recaudado:** momento contable que refleja el cobro en efectivo o 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 otros ingresos por parte de los entes públicos.

## Momentos contables de los Egresos

En el marco de la normativa vigente, a continuación se define cada uno de los momentos contables de los egresos establecidos por la Ley.

**Gasto aprobado:** momento contable que refleja las asignaciones presupuestarias anuales según lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos y sus anexos.

**Gasto modificado:** momento contable que refleja las asignaciones presupuestarias que resultan de incorporar las adecuaciones presupuestarias al gasto aprobado.

**Gasto comprometido:** momento contable del gasto que refleja la aprobación por autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza 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 será registrado por la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio;

En complemento a la definición anterior, se debe registrar como gasto comprometido lo siguiente:

a) En el caso de “gastos en personal” de planta permanente o fija y otros de similar naturaleza o directamente vinculados a los mismos, al inicio del ejercicio presupuestario, por el costo total anual de la planta ocupada en dicho momento, en las partidas correspondientes.

b) En el caso de la “deuda pública”, al inicio del ejercicio presupuestario, por el total de los pagos que haya que realizar durante dicho ejercicio por concepto de intereses, comisiones y otros gastos, de acuerdo con el financiamiento vigente. Corresponde actualizarlo mensualmente por variación del tipo de cambio, cambios en otras variables o nuevos contratos que generen pagos durante el ejercicio.

c) En el caso de transferencias, subsidios y/o subvenciones, el compromiso se registrará cuando se expida el acto administrativo que los aprueba.

**Gasto devengado:** el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación 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;

**Gasto ejercido:** el momento contable que refleja la emisión de una cuenta por liquidar certificada o documento equivalente debidamente aprobado por la autoridad competente;

**Gasto pagado:** el momento contable que refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago.

De conformidad con lo establecido por el CONAC, excepcionalmente, cuando por la naturaleza de las operaciones no sea posible el registro consecutivo de todos los momentos contables del gasto, se registrarán simultáneamente de acuerdo a lineamientos previamente definidos por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental.

A los momentos contables de los egresos establecidos por la Ley, es recomendable agregar a nivel de los ejecutores del gasto el registro del “Precompromiso” (afectación preventiva). Entendiendo que corresponde registrar como tal, la autorización para gastar emitida por autoridad competente y que implica el inicio de un trámite para la adquisición de bienes o la contratación de obras y servicios, ante una solicitud formulada por las unidades responsables de ejecutar los programas y proyectos.

El registro de este momento contable, es de interés exclusivo de las unidades de administración de los ejecutores del gasto o por las unidades responsables de ejecutar los programas y proyectos de acuerdo con la competencia de estas, facilita la gestión de recursos que las mismas realizan y aseguran la disponibilidad de la asignación para el momento de adjudicar la contratación respectiva.

### - **EL DEVENGADO COMO “MOMENTO CONTABLE” CLAVE PARA INTERRELACIONAR LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA CON LA CONTABLE**

Los procesos administrativo-financieros del Municipio de Zapopan, que originan “ingresos” o “egresos” reconocen en el momento contable del “devengado” la etapa más relevante para el registro de las transacciones financieras.

El correcto registro de este momento contable es condición necesaria dentro del sistema SAC Zapopan 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 Ley 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.

No obstante lo mencionado en el párrafo anterior, el acuerdo del CONAC, mediante el cual emite las “Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos”, establece, salvo algunas excepciones, que el registro del devengado del ingreso se realice en forma simultánea al momento del recaudado.

Otro momento contable que se da automáticamente en el sistema y que integra los registros presupuestario y contable de manera simultánea, es el momento del pagado.

## - MATRIZ DE CONVERSIÓN

La matriz de conversión de gastos es una tabla que tiene incorporadas las relaciones automáticas entre los Clasificadores por Objeto del Gasto y por Tipo del Gasto con la Lista de Cuentas de la contabilidad del Municipio. 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 Clasificador por Rubros de Ingresos (CRI) es un ingreso (crédito), 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 de la Lista de Cuentas; la cuenta del crédito será la cuenta del débito del asiento del devengado de egresos y la cuenta del débito 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 crédito identifican el tipo de cobro realizado (ingresos a bancos) y la de débito será la cuenta de cargo del asiento del devengado de ingresos.

Sin embargo existen registros contables (asientos) que no surgen de la matriz de conversión, por ejemplo:

- 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 o reintegrables
- Ajustes por variación del tipo de cambio

### - **COMENTARIO FINAL**

El manual de contabilidad del CONAC establece el esquema metodológico del proceso de producción automática del Sistema de Contabilidad Gubernamental, base del SAC Zapopan, 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.

## Capítulo III Plan de Cuentas

El objetivo del Plan de Cuentas y la Lista de Cuentas del **Municipio de Zapopan**, es brindar, los elementos necesarios que permitan contabilizar las operaciones, constituyendo una herramienta básica, otorgando consistencia en la presentación de los resultados del ejercicio y facilitando la interpretación de la información contable.

De acuerdo con lo que establece el artículo 4 de la Ley se definen los siguientes conceptos:

[...]

XXI. **Lista de cuentas:** la relación ordenada y detallada de las cuentas contables, mediante la cual se clasifican el activo, pasivo y hacienda pública o patrimonio, los ingresos y gastos públicos, y cuentas denominadas de orden o memoranda;

XXV. **Plan de cuentas:** el documento en el que se definirán los dos primeros agregados a los que deberán alinearse las listas de cuentas que formularán los entes públicos;

[...]

En este sentido el **Municipio de Zapopan** respetando el primer y segundo agregado que establece el CONAC dentro el Capítulo III del Manual de Contabilidad Gubernamental, realizó la desagregación de la Lista de Cuentas de acuerdo a las necesidades propias del Municipio, según se muestra en el siguiente ejemplo:

### PRIMER AGREGADO

Género	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
Grupo	41	INGRESOS DE GESTION
Rubro	411	IMPUESTOS

### SEGUNDO AGREGADO

Cuenta	4111	IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS
Subcuenta	41111	IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS

### TERCER AGREGADO

Cuenta Analítica	411111	IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS
Subcuenta Analítica	41111101	IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS - IMPUESTOS SOBRE ESPECTACULOS PUBLICOS
Subsubcuenta Analítica	41111101001	IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS - CIRCOS Y ESPECTACULOS DE CARPA



El primer agregado corresponde al género, grupo y rubro de la armonización contable nacional:

**Género:** Considera el universo de la clasificación.

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

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

El segundo agregado es el siguiente nivel de detalle requerido por el Municipio, respetando la numeración armonizada obligatoria en los casos que señala el CONAC.

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

**Subcuenta:** Constituye un mayor detalle de las cuentas. Son aprobadas por la Dirección de Contabilidad.

El tercer agregado “cuentas analíticas” representan niveles con un mayor grado de detalle, específico para las necesidades de información contable del Municipio de Zapopan.

Además de lo anterior, existen las “**Cuentas Colectivas**” que tienen la característica de ser agrupadoras de subcuentas analíticas con un auxiliar individual, y son creadas cuando una subcuenta tiene más de 10 subcuentas analíticas que de ella dependen.

A continuación se muestra la estructura del Plan de Cuentas del CONAC, base para la conformación de la Lista de Cuentas del Municipio:

Género	Grupo	Rubro
<b>1 ACTIVO</b>	1 Activo Circulante	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Efectivo y Equivalentes</li> <li>2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</li> <li>3 Derechos a Recibir Bienes o Servicios</li> <li>4 Inventarios</li> <li>5 Almacenes</li> <li>6 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes</li> <li>9 Otros Activos Circulantes</li> </ul>
	2 Activo No Circulante	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Inversiones Financieras a Largo Plazo</li> <li>2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo</li> <li>3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</li> <li>4 Bienes Muebles</li> <li>5 Activos Intangibles</li> <li>6 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles</li> <li>7 Activos Diferidos</li> <li>8 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes</li> <li>9 Otros Activos no Circulantes</li> </ul>
<b>2 PASIVO</b>	1 Pasivo Circulante	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Cuentas por Pagar a Corto Plazo</li> <li>2 Documentos por Pagar a Corto Plazo</li> <li>3 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo</li> <li>4 Títulos y Valores a Corto Plazo</li> <li>5 Pasivos Diferidos a Corto Plazo</li> <li>6 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración Corto Plazo</li> <li>7 Provisiones a Corto Plazo</li> <li>9 Otros Pasivos a Corto Plazo</li> </ul>
	2 Pasivo No Circulante	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Cuentas por Pagar a Largo Plazo</li> <li>2 Documentos por Pagar a Largo Plazo</li> <li>3 Deuda Pública a Largo Plazo</li> <li>4 Pasivos Diferidos a Largo Plazo</li> <li>5 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo</li> <li>6 Provisiones a Largo Plazo</li> </ul>

Género	Grupo	Rubro
<b>3 HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>	1 Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Aportaciones</li> <li>2 Donación de Capital</li> <li>3 Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio</li> </ul>
	2 Patrimonio Generado	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)</li> <li>2 Resultados de Ejercicios Anteriores</li> <li>3 Revalúos</li> <li>4 Reservas</li> <li>5 Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</li> </ul>
	3 Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Resultado por Posición Monetaria</li> <li>2 Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios</li> </ul>
<b>4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	1 Ingresos de Gestión	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Impuestos</li> <li>2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>3 Contribuciones de Mejoras</li> <li>4 Derechos</li> <li>5 Productos</li> <li>6 Aprovechamientos</li> <li>7 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios</li> <li>9 Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago (Derogado)</li> </ul>
	2 Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones</li> <li>2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones</li> </ul>
	3 Otros Ingresos y Beneficios	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Ingresos Financieros</li> <li>2 Incremento por Variación de Inventarios</li> <li>3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia</li> <li>4 Disminución del Exceso de Provisiones</li> <li>9 Otros Ingresos y Beneficios Varios</li> </ul>

Género	Grupo	Rubro
<b>5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	1 Gastos de Funcionamiento	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Servicios Personales</li> <li>2 Materiales y Suministros</li> <li>3 Servicios Generales</li> </ul>
	2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público</li> <li>2 Transferencias al Resto del Sector Público</li> <li>3 Subsidios y Subvenciones</li> <li>4 Ayudas Sociales</li> <li>5 Pensiones y Jubilaciones</li> <li>6 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos</li> <li>7 Transferencias a la Seguridad Social</li> <li>8 Donativos</li> <li>9 Transferencias al Exterior</li> </ul>
	3 Participaciones y Aportaciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Participaciones</li> <li>2 Aportaciones</li> <li>3 Convenios</li> </ul>
	4 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Intereses de la Deuda Pública</li> <li>2 Comisiones de la Deuda Pública</li> <li>3 Gastos de la Deuda Pública</li> <li>4 Costo por Coberturas</li> <li>5 Apoyos Financieros</li> </ul>
	5 Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones</li> <li>2 Provisiones</li> <li>3 Disminución de Inventarios</li> <li>4 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia</li> <li>5 Aumento por Insuficiencia de Provisiones</li> <li>9 Otros Gastos</li> </ul>
	6 Inversión Pública	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Inversión Pública no Capitalizable</li> </ul>

Género	Grupo	Rubro
<b>6 CUENTAS DE CIERRE CONTABLE</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Resumen de Ingresos y Gastos</li> <li>2 Ahorro de la Gestión</li> <li>3 Desahorro de la Gestión</li> </ul>	
<b>7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Valores</li> <li>2 Emisión de Obligaciones</li> <li>3 Avaluos y Garantías</li> <li>4 Juicios</li> <li>5 Inversión Pública</li> <li>6 Bienes en Concesionados o en Comodato</li> </ul>	
<b>8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	1 Ley de Ingresos	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Ley de Ingresos Estimada</li> <li>2 Ley de Ingresos por Ejecutar</li> <li>3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada</li> <li>4 Ley de Ingresos Devengada</li> <li>5 Ley de Ingresos Recaudada</li> </ul>
	2 Presupuesto de Egresos	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Presupuesto de Egresos Aprobado</li> <li>2 Presupuesto de Egresos por Ejercer</li> <li>3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado</li> <li>4 Presupuesto de Egresos Comprometido</li> <li>5 Presupuesto de Egresos Devengado</li> <li>6 Presupuesto de Egresos Ejercido</li> <li>7 Presupuesto de Egresos Pagado</li> </ul>
<b>9 CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Superávit Financiero</li> <li>2 Déficit Financiero</li> <li>3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores</li> </ul>	

En función del presente acuerdo, se muestra el Listado de Cuentas del **Municipio de Zapopan**, elaborado por la **Dirección de Contabilidad** y autorizado por la **Tesorería Municipal**.

Posteriormente a la Lista de Cuentas se muestra la “Definición del Plan de Cuentas”, ambos al mayor grado de nivel (excluyendo únicamente las cuentas con característica de Colectivas).

La Dirección de Contabilidad en cualquier momento, y conforme a las necesidades del **Municipio de Zapopan**, podrá determinar la activación o inactivación de las cuentas contenidas en el presente documento.



Ciudad de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas						
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>1</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>11</b>	<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>2</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>111</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
1111	EFFECTIVO	4	D	S	N	<input checked="" type="checkbox"/>
11111	EFFECTIVO	5	D	S	S	<input checked="" type="checkbox"/>
11112	FONDOS FIJOS	5	D	S	S	<input checked="" type="checkbox"/>
11113	FONDOS FIJOS RECAUDADOR	5	D	S	S	<input checked="" type="checkbox"/>
1112	BANCOS / TESORERIA	4	D	S	N	<input checked="" type="checkbox"/>
11121	BANCOS / TESORERIA	5	D	S	S	<input checked="" type="checkbox"/>
1113	BANCOS / DEPENDENCIAS Y OTROS	4	D	S	N	<input checked="" type="checkbox"/>
11131	BANCOS / DEPENDENCIAS Y OTROS	5	D	S	S	<input checked="" type="checkbox"/>
1114	INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	4	D	S	N	<input checked="" type="checkbox"/>
11141	INVERSIONES TEMPORALES	5	D	S	S	<input checked="" type="checkbox"/>
1115	FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	4	D	S	N	<input checked="" type="checkbox"/>
11151	FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA	5	D	S	S	<input checked="" type="checkbox"/>
1116	DEPOSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION	4	D	S	N	<input checked="" type="checkbox"/>
11161	FONDO DE PAVIMENTACION, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PUBLICO Y REHABILITACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	5	D	S	S	<input checked="" type="checkbox"/>
11162	DEPOSITOS EN GARANTIA POR ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES	5	D	S	S	<input checked="" type="checkbox"/>
1119	OTROS EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES	4	D	S	N	<input checked="" type="checkbox"/>
11191	OTROS EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES	5	D	S	S	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>112</b>	<b>DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
1121	INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	4	D	S	N	<input checked="" type="checkbox"/>
11211	INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	5	D	S	S	<input checked="" type="checkbox"/>
1122	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	4	D	S	N	<input checked="" type="checkbox"/>
11221	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	5	D	S	S	<input checked="" type="checkbox"/>
11222	CHEQUES DEVUELTOS	5	D	S	S	<input checked="" type="checkbox"/>
1123	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	4	D	S	N	<input checked="" type="checkbox"/>
11231	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	5	D	S	S	<input checked="" type="checkbox"/>
11232	DOCUMENTOS EN PODER DE SINDICATURA (2004-2006)	5	D	S	S	<input checked="" type="checkbox"/>
11233	IMPUESTOS ANTICIPADOS	5	D	S	S	<input checked="" type="checkbox"/>
11234	PRESTAMOS OPD'S	5	D	S	S	<input checked="" type="checkbox"/>
1124	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4	D	S	N	<input checked="" type="checkbox"/>
11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	5	D	S	S	<input checked="" type="checkbox"/>
11242	PARTICIPACIONES	5	D	S	S	<input checked="" type="checkbox"/>
1125	DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO	4	D	S	N	<input checked="" type="checkbox"/>
11251	DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO	5	D	S	S	<input checked="" type="checkbox"/>
1126	PRESTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO	4	D	S	N	<input checked="" type="checkbox"/>
11261	PRESTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO	5	D	S	S	<input checked="" type="checkbox"/>
1129	OTROS DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	4	D	S	N	<input checked="" type="checkbox"/>



Ciudad de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas					
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In Ac
11291	OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	5	D	S	S ✓
11292	IVA A FAVOR	5	D	S	S ✓
<b>113</b>	<b>DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N ✓</b>
1131	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	4	D	S	N ✓
11311	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	5	D	S	S ✓
1132	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO	4	D	S	N ✓
11321	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO	5	D	S	S ✓
1133	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO	4	D	S	N ✓
11331	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO	5	D	S	S ✓
1134	ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO	4	D	S	N ✓
11341	ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO	5	D	S	S ✓
1139	OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO	4	D	S	N ✓
11391	OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO	5	D	S	S ✓
<b>114</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N ✓</b>
1141	INVENTARIO DE MERCANCIAS PARA VENTA	4	D	S	N ✓
11411	INVENTARIO DE MERCANCIAS PARA VENTA	5	D	S	S ✓
1142	INVENTARIO DE MERCANCIAS TERMINADAS	4	D	S	N ✓
11421	INVENTARIO DE MERCANCIAS TERMINADAS	5	D	S	S ✓
1143	INVENTARIO DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACION	4	D	S	N ✓
11431	INVENTARIO DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACION	5	D	S	S ✓
1144	INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN	4	D	S	N ✓
11441	PRODUCTOS ALIMENTICIOS, AGROPECUARIOS Y FORESTALES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	5	D	S	S ✓
11442	INSUMOS TEXTILES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	5	D	S	S ✓
11443	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	5	D	S	S ✓
11444	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS ADQUIRIDOS, CARBÓN Y SUS DERIVADOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	5	D	S	S ✓
11445	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	5	D	S	S ✓
11446	PRODUCTOS METÁLICOS Y A BASE DE MINERALES NO METÁLICOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	5	D	S	S ✓
11447	PRODUCTOS DE CUERO, PIEL, PLÁSTICO Y HULE ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	5	D	S	S ✓
11449	OTROS PRODUCTOS Y MERCANCIAS ADQUIRIDAS COMO MATERIA PRIMA	5	D	S	S ✓
1145	BIENES EN TRANSITO	4	D	S	N ✓
<b>115</b>	<b>ALMACENES</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N ✓</b>
1151	ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	4	D	S	N ✓





Ciudad de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas					
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In Ac
11511	MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	5	D	S	S ✓
11512	ALIMENTOS Y UTENSILIOS	5	D	S	S ✓
11513	MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	5	D	S	S ✓
11514	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	5	D	S	S ✓
11515	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	5	D	S	S ✓
11516	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVO	5	D	S	S ✓
11517	MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD	5	D	S	S ✓
11518	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO	5	D	S	S ✓
11519	RECEPCION DE ALMACENES INVENTAR	5	D	S	S ✓
<b>116</b>	<b>ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N ✓</b>
1161	ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	4	D	S	N ✓
11611	ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	5	D	S	S ✓
1162	ESTIMACION POR DETERIORO DE INVENTARIOS	4	D	S	N ✓
11621	ESTIMACION POR DETERIORO DE INVENTARIOS	5	D	S	S ✓
<b>119</b>	<b>OTROS ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N ✓</b>
1191	VALORES EN GARANTIA	4	D	S	N ✓
11911	VALORES EN GARANTIA	5	D	S	S ✓
1192	BIENES EN GARANTIA (EXCLUYE DEPOSITOS DE FONDOS)	4	D	S	N ✓
11921	BIENES EN GARANTIA (EXCLUYE DEPOSITOS DE FONDOS)	5	D	S	S ✓
1193	BIENES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACIÓN EN PAGO	4	D	S	N ✓
11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	5	D	S	S ✓
<b>12</b>	<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>2</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N ✓</b>
<b>121</b>	<b>INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N ✓</b>
1211	INVERSIONES A LARGO PLAZO	4	D	S	S ✓
12111	DEPÓSITOS A LP EN MONEDA NACIONAL	5	D	S	N ✓
12112	DEPÓSITOS A LP EN MONEDA EXTRANJERA	5	D	S	S ✓
1212	TITULOS Y VALORES A LARGO PLAZO	4	D	S	N ✓
12121	BONOS A LP	5	D	S	S ✓
12122	VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A LP	5	D	S	S ✓
12123	OBLIGACIONES NEGOCIABLES A LP	5	D	S	S ✓
12129	OTROS VALORES A LP	5	D	S	S ✓
1213	FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS	4	D	S	N ✓
12131	FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER EJECUTIVO	5	D	S	S ✓
12132	FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER LEGISLATIVO	5	D	S	S ✓
12133	FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER JUDICIAL	5	D	S	S ✓



Ciudad de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas					
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In Ac
12134	FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS	5	D	S	S ✓
12135	FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS	5	D	S	S ✓
12136	FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS FINANCIEROS	5	D	S	S ✓
12137	FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE ENTIDADES FEDERATIVAS	5	D	S	S ✓
12138	FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE MUNICIPIOS	5	D	S	S ✓
12139	OTROS FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS	5	D	S	S ✓
1214	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL	4	D	S	N ✓
12141	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR PÚBLICO	5	D	S	S ✓
12142	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR PRIVADO	5	D	S	S ✓
12143	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR EXTERNO	5	D	S	S ✓
<b>122</b>	<b>DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N ✓</b>
1221	DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	4	D	S	N ✓
12211	DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	5	D	S	S ✓
1222	DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO	4	D	S	N ✓
12221	DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO	5	D	S	S ✓
1223	INGRESOS POR RECUPERAR A LARGO PLAZO	4	D	S	N ✓
12231	INGRESOS POR RECUPERAR A LARGO PLAZO	5	D	S	S ✓
1224	PRESTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO	4	D	S	N ✓
12241	PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PÚBLICO	5	D	S	S ✓
12242	PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PRIVADO	5	D	S	S ✓
12243	PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR EXTERNO	5	D	S	S ✓
1229	OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	4	D	S	N ✓
12291	OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	5	D	S	S ✓
<b>123</b>	<b>BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N ✓</b>
1231	TERRENOS	4	D	S	N ✓
12311	TERRENOS	5	D	S	S ✓
1232	VIVIENDAS	4	D	S	N ✓
12321	VIVIENDAS	5	D	S	S ✓
1233	EDIFICIOS NO HABITACIONALES	4	D	S	N ✓
12331	EDIFICIOS NO HABITACIONALES	5	D	S	S ✓
1234	INFRAESTRUCTURA	4	D	S	N ✓
12341	INFRAESTRUCTURA DE CARRETERAS	5	D	S	S ✓
12342	INFRAESTRUCTURA FERROVIARIA Y MULTIMODAL	5	D	S	S ✓
12343	INFRAESTRUCTURA PORTUARIA	5	D	S	S ✓
12344	INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	5	D	S	S ✓



Ciudad de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: **7**

Cuentas Activas					
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In Ac
12345	INFRAESTRUCTURA DE TELECOMUNICACIONES	5	D	S	S ✓
12346	INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE, SANEAMIENTO, HIDROAGRÍCOLA Y CONTROL DE INUNDACIONES	5	D	S	S ✓
12347	INFRAESTRUCTURA ELÉCTRICA	5	D	S	S ✓
12348	INFRAESTRUCTURA DE PRODUCCIÓN DE HIDROCARBUROS	5	D	S	S ✓
12349	INFRAESTRUCTURA DE REFINACIÓN, GAS Y PETROQUÍMICA	5	D	S	S ✓
1235	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	4	D	S	N ✓
12351	EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	5	D	S	S ✓
12352	EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	5	D	S	S ✓
12353	CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	5	D	S	S ✓
12354	DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	5	D	S	S ✓
12355	CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	5	D	S	S ✓
12356	OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	5	D	S	S ✓
12357	INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	5	D	S	S ✓
12359	TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	5	D	S	S ✓
1236	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	4	D	S	N ✓
12361	EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	5	D	S	S ✓
12362	EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	5	D	S	S ✓
12363	CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	5	D	S	S ✓
12364	DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	5	D	S	S ✓
12365	CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	5	D	S	S ✓
12366	OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	5	D	S	S ✓
12367	INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	5	D	S	S ✓
12369	TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	5	D	S	S ✓
1239	OTROS BIENES INMUEBLES	4	D	S	N ✓
12391	OTROS BIENES INMUEBLES	5	D	S	S ✓
<b>124</b>	<b>BIENES MUEBLES</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N ✓</b>
1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	4	D	S	N ✓
12411	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	5	D	S	S ✓
12412	MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	5	D	S	S ✓
12413	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	5	D	S	S ✓
12419	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	5	D	S	S ✓
1242	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	4	D	S	N ✓
12421	EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	5	D	S	S ✓



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: **7**

Cuentas Activas					
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In Ac
12422	APARATOS DEPORTIVOS	5	D	S	S ✓
12423	CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	5	D	S	S ✓
12429	OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	5	D	S	S ✓
1243	EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	4	D	S	N ✓
12431	EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	5	D	S	S ✓
12432	INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	5	D	S	S ✓
1244	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	4	D	S	N ✓
12441	VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	5	D	S	S ✓
12442	CARROCERÍAS Y REMOLQUES	5	D	S	S ✓
12443	EQUIPO AEROSPAZIAL	5	D	S	S ✓
12449	OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	5	D	S	S ✓
1245	EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	4	D	S	N ✓
12451	EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	5	D	S	S ✓
1246	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	4	D	S	N ✓
12461	MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	5	D	S	S ✓
12462	MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	5	D	S	S ✓
12463	MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	5	D	S	S ✓
12464	SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	5	D	S	S ✓
12465	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	5	D	S	S ✓
12466	EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	5	D	S	S ✓
12467	HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	5	D	S	S ✓
12469	OTROS EQUIPOS	5	D	S	S ✓
1247	COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	4	D	S	N ✓
12471	BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	5	D	S	S ✓
1248	ACTIVOS BIOLÓGICOS	4	D	S	N ✓
12483	AVES	5	D	S	S ✓
12485	PECES Y ACUICULTURA	5	D	S	S ✓
12486	EQUINOS	5	D	S	S ✓
12487	ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO	5	D	S	S ✓
<b>125</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N ✓</b>
1251	SOFTWARE	4	D	S	N ✓
12511	SOFTWARE	5	D	S	S ✓
1252	PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	4	D	S	N ✓
1254	LICENCIAS	4	D	S	N ✓
12541	LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES	5	D	S	S ✓
12542	LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	5	D	S	S ✓
1259	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	4	D	S	N ✓
12591	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	5	D	S	S ✓
<b>126</b>	<b>DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N ✓</b>
1261	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES	4	D	S	N ✓
12612	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	5	D	S	S ✓
1262	DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA	4	D	S	N ✓



Ciudad de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas					
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In Ac
12621	DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA	5	D	S	S ✓
1263	DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	4	D	S	N ✓
12631	DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	5	D	S	S ✓
12632	DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	5	D	S	S ✓
12633	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	5	D	S	S ✓
12634	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	5	D	S	S ✓
12635	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	5	D	S	S ✓
12636	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTRO EQUIPO Y HERRAMIENTAS	5	D	S	S ✓
12637	BIENES ARTISTICOS , CULTURALES Y CIENTIFICOS	5	D	S	S ✓
1264	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4	D	S	N ✓
12643	DETERIORO ACUMULADO DE AVES	5	D	S	S ✓
12645	DETERIORO ACUMULADO DE PECES Y	5	D	S	S ✓
12646	DETERIORO ACUMULADO DE EQUINOS	5	D	S	S ✓
12647	DETERIORO ACUMULADO DE ESPECIE	5	D	S	S ✓
1265	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	4	D	S	N ✓
12651	AMORTIZACION ACUMULADAS DE SOFTWARE	5	D	S	S ✓
12652	AMORTIZACION ACUMULADAS DE PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	5	D	S	S ✓
12654	AMORTIZACION ACUMULADAS DE LICENCIAS	5	D	S	S ✓
<b>127</b>	<b>ACTIVOS DIFERIDOS</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N ✓</b>
1271	ESTUDIOS, FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS	4	D	S	N ✓
12711	ESTUDIO, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS	5	D	S	S ✓
1272	DERECHOS SOBRE BIENES EN REGIMEN DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	4	D	S	N ✓
12721	DERECHOS SOBRE BIENES EN REGIMEN DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	5	D	S	S ✓
1273	GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO	4	D	S	N ✓
12731	GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO	5	D	S	S ✓
1274	ANTICIPOS A LARGO PLAZO	4	D	S	N ✓
12741	ANTICIPOS A LARGO PLAZO	5	D	S	S ✓
1275	BENEFICIOS AL RETIRO DE EMPLEADOS PAGADOS POR ADELANTADO	4	D	S	N ✓
12751	BENEFICIOS AL RETIRO DE EMPLEADOS PAGADOS POR ADELANTADO	5	D	S	S ✓
1279	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	4	D	S	N ✓
12791	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	5	D	S	S ✓
<b>128</b>	<b>ESTIMACION POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N ✓</b>
1281	ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	4	D	S	N ✓
12811	ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	5	D	S	S ✓
1282	ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	4	D	S	N ✓



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: **7**

<b>Cuentas Activas</b>					
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In Ac
12821	ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	5	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
1283	ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE INGRESOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	4	D	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
12831	ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE INGRESOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	5	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
1284	ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE PRESTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO	4	D	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
12841	ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE PRESTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO	5	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
1289	ESTIMACIONES POR PERDIDA DE OTRAS CUENTAS INCOBRABLES A LARGO PLAZO	4	D	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
12891	ESTIMACIONES POR PERDIDA DE OTRAS CUENTAS INCOBRABLES A LARGO PLAZO	5	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
<b>129</b>	<b>OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N <input checked="" type="checkbox"/></b>
1291	BIENES EN CONCESION	4	D	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
12911	BIENES EN CONCESION	5	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
1292	BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	4	D	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
12921	BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	5	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
1293	BIENES EN COMODATO	4	D	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
12931	BIENES EN COMODATO	5	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>1</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>21</b>	<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>2</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>211</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N <input checked="" type="checkbox"/></b>
2111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	4	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
21111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	5	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
21112	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	5	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	4	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	5	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
21122	PROVEEDORES TRANSITORIOS	5	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
2113	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	4	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
21131	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	5	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
2114	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	4	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
21141	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	5	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
2115	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	4	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
21151	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	5	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
2116	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO	4	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
21161	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO	5	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
2117	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	4	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
21171	RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	5	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
21172	SINDICATOS	5	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
21173	PENSIONES ALIMENTICIAS	5	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
21174	APOYO MUTUALIDADES	5	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: **7**

<b>Cuentas Activas</b>					
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In Ac
21175	DIRECCION DE PENSIONES DEL ESTADO	5	A	S	S ✓
21176	RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA	5	A	S	S ✓
21177	OTRAS RETENCIONES	5	A	S	S ✓
21178	DED. PARA EL PROGRAMA RETORNO ECONOMICO A LAS FAMILIAS ZAPOPANA	5	A	S	S ✓
2118	DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	4	A	S	N ✓
21181	DEV. LEY DE INGRESOS POR IMPUESTOS	5	A	S	S ✓
21182	DEV. LEY DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES DE MEJORA	5	A	S	S ✓
21183	DEV. LEY DE INGRESOS POR DERECHOS	5	A	S	S ✓
21184	DEV. LEY DE INGRESOS POR PRODUCTOS	5	A	S	S ✓
21185	DEV. LEY DE INGRESOS POR APROVECHAMIENTOS	5	A	S	S ✓
21187	DEV. LEY DE INGRESOS POR OTROS	5	A	S	S ✓
21188	DEV. FONDOS CON AFECTACION ESPECIFICA	5	A	S	S ✓
2119	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	4	A	S	N ✓
21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	5	A	S	S ✓
21192	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO ANTERIORES A 2017	5	A	S	S ✓
21198	INCENTIVOS FISCALES	5	A	S	S ✓
<b>212</b>	<b>DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N ✓</b>
2121	DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	4	A	S	N ✓
21211	DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	5	A	S	S ✓
2122	DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	4	A	S	N ✓
21221	DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	5	A	S	S ✓
2129	OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	4	A	S	N ✓
21291	EMPRESTITOS Y FINANCIAMIENTOS	5	A	S	S ✓
<b>213</b>	<b>PORCION A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N ✓</b>
2131	PORCION A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	4	A	S	N ✓
21311	PORCIÓN A CP DE TÍTULOS Y VALORES DE DEUDA PÚBLICA INTERNA	5	A	S	S ✓
21312	PORCIÓN A CP DE LOS PRÉSTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA	5	A	S	S ✓
2132	PORCION A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA	4	A	S	N ✓
21321	PORCIÓN A CP DE TÍTULOS Y VALORES DE DEUDA PÚBLICA EXTERNA	5	A	S	S ✓
21322	PORCIÓN A CP DE LOS PRÉSTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA	5	A	S	S ✓
2133	PORCION A CORTO PLAZO DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	4	A	S	N ✓
21331	PORCIÓN A CP DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO NACIONAL	5	A	S	S ✓
21332	PORCIÓN A CP DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO INTERNACIONAL	5	A	S	S ✓
<b>214</b>	<b>TITULOS Y VALORES A CORTO PLAZO</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N ✓</b>
2141	TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A CORTO PLAZO	4	A	S	N ✓
21411	BONOS	5	A	S	S ✓
2142	TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A CORTO PLAZO	4	A	S	N ✓



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: **7**

Cuentas Activas					
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In Ac
21421	TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A CORTO PLAZO	5	A	S	S ✓
<b>215</b>	<b>PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N ✓</b>
2151	INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO	4	A	S	N ✓
21511	INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO	5	A	S	S ✓
2152	INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A CORTO PLAZO	4	A	S	N ✓
21521	INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A CORTO PLAZO	5	A	S	S ✓
2159	OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	4	A	S	N ✓
21591	OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	5	A	S	S ✓
<b>216</b>	<b>FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A CORTO PLAZO</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N ✓</b>
2161	FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO	4	A	S	N ✓
21611	FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO	5	A	S	S ✓
2162	FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	4	A	S	N ✓
21621	FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	5	A	S	S ✓
2163	FONDOS CONTINGENTES A CORTO PLAZO	4	A	S	N ✓
21631	FONDOS CONTINGENTES A CORTO PLAZO	5	A	S	S ✓
2164	FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS A CORTO PLAZO	4	A	S	N ✓
21641	FONDOS DE FIDEICOMISO, MANDANTOS Y CONTRATOS ANALOGOS A CORTO PLAZO	5	A	S	S ✓
2165	OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	4	A	S	N ✓
21651	PROGRAMAS RECURSOS MUNICIPALES	5	A	S	S ✓
21652	PROGRAMAS RECURSOS ESTATALES	5	A	S	S ✓
2166	VALORES Y BIENES EN GARANTIA A CORTO PLAZO	4	A	S	N ✓
21661	VALORES Y BIENES EN GARANTIA A CORTO PLAZO	5	A	S	S ✓
<b>217</b>	<b>PROVISIONES A CORTO PLAZO</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N ✓</b>
2171	PROVISIÓN PARA DEMANDAS Y JUICIOS A CORTO PLAZO	4	A	S	N ✓
21711	PROVISIONES PARA DEMANDAS Y JUICIOS A CORTO PLAZO	5	A	S	S ✓
2172	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A CORTO PLAZO	4	A	S	N ✓
21721	PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS A CORTO PLAZO	5	A	S	S ✓
2173	PROGRAMAS CON FINES ESPECIFICO	4	A	S	N ✓
21731	PROGRAMAS CON FINES ESPECIFICO	5	A	S	S ✓
2179	OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO	4	A	S	N ✓
21791	OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO	5	A	S	S ✓
<b>219</b>	<b>OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N ✓</b>
2191	INGRESOS POR CLASIFICAR	4	A	S	N ✓
21911	PASIVO POR CANCELACION	5	A	S	S ✓
21912	SOBRANTES POR CLASIFICAR	5	A	S	S ✓
21913	SINIESTROS POR RECUPERAR EMPLEADOS	5	A	S	S ✓
21914	REINTEGRO DE SUELDOS POR RECLASIFICAR	5	A	S	S ✓
21915	INGRESOS POR CARGOS DUPLICADOS	5	A	S	S ✓
2192	RECAUDACION POR PARTICIPAR	4	A	S	N ✓
21921	RECAUDACION POR PARTICIPAR	5	A	S	S ✓





Ciudad de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas					
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In Ac
2199	OTROS PASIVOS CIRCULANTES	4	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
21991	TRANSMISIONES PATRIMONIALES	5	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
21992	PROVEEDORES	5	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
21993	IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	5	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
21994	DEPOSITOS EN GARANTIA POR CONCECIONES	5	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
21999	PROVISION AP INVENTARIO	5	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
<b>22</b>	<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>2</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>221</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
2211	PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO	4	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
22111	PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO	5	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
2212	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	4	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
22121	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	5	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
<b>222</b>	<b>DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
2221	DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A LARGO PLAZO	4	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
22211	DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A LARGO PLAZO	5	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
2222	DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	4	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
22221	DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	5	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
2229	OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	4	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
22291	OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	5	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
<b>223</b>	<b>DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
2231	TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A LARGO PLAZO	4	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
22311	TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A LARGO PLAZO	5	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
2232	TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A LARGO PLAZO	4	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
22321	TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A LARGO PLAZO	5	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
2233	PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO	4	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
22331	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	5	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
2234	PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO	4	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
22341	PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO	5	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
2235	ARRENDAMIENTO FINANCIERO POR PAGAR A LARGO PLAZO	4	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
22351	ARRENDAMIENTO FINANCIERO POR PAGAR A LARGO PLAZO	5	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
<b>224</b>	<b>PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
2241	CREDITOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	4	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
22411	CREDITOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	5	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
2242	INTERESES COBRADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO	4	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
22421	INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A LARGO PLAZO	5	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
2249	OTROS PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	4	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
22491	BIENES EN DACION DE PAGO	5	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: **7**

<b>Cuentas Activas</b>					
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In Ac
<b>225</b>	<b>FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
2251	FONDOS EN GARANTIA LARGO PLAZO	4	A	S	N
22511	FONDOS EN GARANTIA LARGO PLAZO	5	A	S	S
2252	FONDOS EN ADMINISTRACION A LARGO PLAZO	4	A	S	N
22521	FONDOS EN ADMINISTRACION A LARGO PLAZO	5	A	S	S
2253	FONDOS CONTINGENTES A LARGO PLAZO	4	A	S	N
22531	FONDOS CONTINGENTES A LARGO PLAZO	5	A	S	S
2254	FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS A LARGO PLAZO	4	A	S	N
22541	FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS A LARGO PLAZO	5	A	S	S
2255	OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO	4	A	S	N
22551	OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A LARGO	5	A	S	S
2256	VALORES Y BIENES EN GARANTIA A LARGO PLAZO	4	A	S	N
22561	VALORES EN GARANTIA A LARGO PLAZO	5	A	S	S
<b>226</b>	<b>PROVISIONES A LARGO PLAZO</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
2261	PROVISIÓN PARA DEMANDAS Y JUICIOS A LARGO PLAZO	4	A	S	N
22611	PROVISIONES POR DEMANDAS Y JUICIOS A LARGO PLAZO	5	A	S	S
2262	PROVISIÓN PARA PENSIONES A LARGO PLAZO	4	A	S	N
22621	PROVISIONES POR PENSIONES A LARGO PLAZO	5	A	S	S
2263	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	4	A	S	N
22631	PROVISIONES POR CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	5	A	S	S
2269	OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO	4	A	S	N
22691	OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO	5	A	S	S
<b>3</b>	<b>HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>1</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>31</b>	<b>HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>2</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>311</b>	<b>APORTACIONES</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
3111	APORTACIONES	4	A	S	N
31111	APORTACIONES	5	A	S	S
<b>312</b>	<b>DONACIONES DE CAPITAL</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
3121	DONACIONES DE CAPITAL	4	A	S	N
31211	DONACIONES DE CAPITAL	5	A	S	S
<b>313</b>	<b>ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
3131	REVALUACION DE PATRIMONIO	4	A	S	N
31311	REVALUACION DE PATRIMONIO	5	A	S	S
<b>32</b>	<b>HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>2</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>321</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
3211	RESULTADOS DEL EJERCICIO: (AHORRO / DESAHORRO)	4	A	S	N
32111	RESULTADOS DEL EJERCICIO	5	A	S	S
<b>322</b>	<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
3221	AHORRO DE LA GESTIÓN	4	A	S	N
32211	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	5	A	S	S



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: **7**

<b>Cuentas Activas</b>					
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In Ac
3222	DESAHORRO DE LA GESTION	4	A	S	N ✓
32221	RESULTADOS DE EJERCICIOS AÑO 2016	5	A	S	S ✓
<b>323</b>	<b>REVALUOS</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N ✓</b>
3231	REVALUO DE BIENES INMUEBLES	4	A	S	N ✓
32311	REVALUO DE BIENES INMUEBLES	5	A	S	S ✓
3232	REVALUO DE BIENES MUEBLES	4	A	S	N ✓
32321	REVALUO DE BIENES MUEBLES	5	A	S	S ✓
3233	REVALUO DE BIENES INTANGIBLES	4	A	S	N ✓
32331	REVALUO DE BIENES INTANGIBLES	5	A	S	S ✓
3239	OTROS REVALUOS	4	A	S	N ✓
32391	OTROS REVALUOS	5	A	S	S ✓
<b>324</b>	<b>RESERVAS</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N ✓</b>
3241	RESERVAS DE PATRIMONIO	4	A	S	N ✓
32411	RESERVAS DE PATRIMONIO	5	A	S	S ✓
3242	RESERVAS TERRITORIALES	4	A	S	N ✓
32421	RESERVAS TERRITORIALES	5	A	S	S ✓
3243	RESERVAS POR CONTINGENCIAS	4	A	S	N ✓
32431	RESERVAS POR CONTINGENCIAS	5	A	S	S ✓
<b>325</b>	<b>RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N ✓</b>
3251	CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES	4	A	S	N ✓
32511	CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES	5	A	S	S ✓
3252	CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES	4	A	S	N ✓
32521	FONDOS FIJOS PENDIENTES POR DEPURAR	5	A	S	S ✓
32522	GASTOS A COMPROBAR PENDIENTES POR DEPURAR	5	A	S	S ✓
32523	CARGOS A FUNCIONARIOS	5	A	S	S ✓
32524	SALDOS DE ADMINISTRACIONES ANTERIORES AL 2001	5	A	S	S ✓
32525	PAGOS A CAPITAL	5	A	S	S ✓
32526	PROG. ABATIR REZAGO EDUC. INICIAL Y BASICA PEREIB3	5	A	S	S ✓
32527	MOVIMIENTOS PATRIMONIALES	5	A	S	S ✓
32528	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR PENDIENTES DE DEPURAR	5	A	S	S ✓
32529	CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES DESDE EL AÑO 2011	5	A	S	S ✓
<b>33</b>	<b>EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>2</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N ✓</b>
<b>331</b>	<b>RESULTADO POR POSICION MONETARIA</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N ✓</b>
3311	RESULTADO POR POSICION MONETARIA	4	A	S	N ✓
33111	RESULTADO POR POSICION MONETARIA	5	A	S	S ✓
<b>332</b>	<b>RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N ✓</b>
3321	RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	4	A	S	N ✓
33211	RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	5	A	S	S ✓
<b>4</b>	<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>1</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N ✓</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS DE GESTION</b>	<b>2</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N ✓</b>
<b>411</b>	<b>IMPUESTOS</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N ✓</b>
4111	IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	4	A	S	S ✓
4112	IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	4	A	S	S ✓



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: **7**

<b>Cuentas Activas</b>					
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In Ac
4116	IMPUESTOS ECOLOGICOS	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
4117	ACCESORIOS DE IMPUESTOS	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
4118	IMPUESTOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
4119	OTROS IMPUESTOS	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
<b>412</b>	<b>CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>413</b>	<b>CONTRIBUCIONES DE MEJORAS</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N <input checked="" type="checkbox"/></b>
4131	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
4132	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS NO COMPRENDIDAS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADAS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
<b>414</b>	<b>DERECHOS</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N <input checked="" type="checkbox"/></b>
4141	DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
4142	DERECHOS A LOS HIDROCARBUROS (DEROGADA)	4	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
4143	DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
4144	ACCESORIOS DE DERECHOS	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
4145	DERECHOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
4149	OTROS DERECHOS	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
<b>415</b>	<b>PRODUCTOS</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N <input checked="" type="checkbox"/></b>
4151	PRODUCTOS	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
4152	ENAJENACION DE BIENES MUEBLES NO SUJETOS A SER INVENTARIADOS (DEROGADA)	4	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
4153	ACCESORIOS DE PRODUCTOS (DEROGADA)	4	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
4154	PRODUCTOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
4159	OTROS PRODUCTOS QUE GENERAN INGRESOS CORRIENTES (DEROGADA)	4	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
<b>416</b>	<b>APROVECHAMIENTOS</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N <input checked="" type="checkbox"/></b>
4161	INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL (DEROGADA)	4	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
4162	MULTAS	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
4163	INDEMNIZACIONES	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
4164	REINTEGROS	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
4165	APROVECHAMIENTOS PROVENIENTES DE OBRAS PUBLICAS	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
4166	APROVECHAMIENTOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
4167	APROVECHAMIENTOS POR APORTACIONES Y COOPERACIONES (DEROGADA)	4	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
4168	ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
4169	OTROS APROVECHAMIENTOS	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
<b>417</b>	<b>INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N <input checked="" type="checkbox"/></b>



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: **7**

<b>Cuentas Activas</b>					
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In Ac
<b>419</b>	INGRESOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACCIONES DE LA LEY DE INGRESOS CAUDADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACION O PAGO (DEROGADA)	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
4191	IMPUESTOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACCIONES DE LA LEY DE INGRESS CAUDADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACION O PAGO (DEROGADA)	4	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
4192	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS, DERECHOS, PRODUCTOS Y APROVECHAMIENTOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACCIONES DE LA LEY DE INGRESOS CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACION O PAGO (DEROGADA)	4	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
<b>42</b>	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	<b>2</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>421</b>	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
4211	PARTICIPACIONES	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
4212	APORTACIONES	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
4213	CONVENIOS	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
4214	INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
4215	FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
<b>422</b>	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
4221	TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
4222	TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO (DEROGADA)	4	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
4223	SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
4224	AYUDAS SOCIALES (DEROGADA)	4	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
4225	PENSIONES Y JUBILACIONES	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
4226	TRANSFERENCIAS DEL EXTERIOR (DEROGADA)	4	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
4227	TRANSFERENCIAS DEL FONDO MEXICANO DEL PETRÓLEO PARA LA ESTABILIZACIÓN Y EL DESARROLLO	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
<b>43</b>	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	<b>2</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>431</b>	INGRESOS FINANCIEROS	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
4311	INTERESES GANADOS DE TÍTULOS, VALORES Y DEMÁS INSTRUMENTOS FINANCIEROS	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
4319	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
<b>432</b>	INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
4321	INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS PARA VENTA	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
4322	INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS TERMINADA	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
4323	INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACION	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
4324	INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCION	4	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: **7**

<b>Cuentas Activas</b>					
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In Ac
4325	INCREMENTO POR VARIACION DE ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	4	A	S S	✓
<b>433</b>	<b>DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLENCIA</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S N</b>	<b>✓</b>
4331	DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLENCIA	4	A	S S	✓
<b>434</b>	<b>DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S N</b>	<b>✓</b>
4341	DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	4	A	S S	✓
<b>439</b>	<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS</b>	<b>3</b>	<b>A</b>	<b>S N</b>	<b>✓</b>
4391	OTROS INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES (DEROGADA)	4	A	S N	✓
4392	BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OBTENIDOS	4	A	S S	✓
4393	DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR	4	A	S S	✓
4394	DIFERENCIAS DE COTIZACIONES A FAVOR EN VALORES NEGOCIABLES	4	A	S S	✓
4395	RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	4	A	S S	✓
4396	UTILIDADES POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	4	A	S S	✓
4397	DIFERENCIAS POR REESTRUCTURACIÓN DE DEUDA PÚBLICA A FAVOR	4	A	S S	✓
4399	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	4	A	S S	✓
<b>5</b>	<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>1</b>	<b>D</b>	<b>S N</b>	<b>✓</b>
<b>51</b>	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>2</b>	<b>D</b>	<b>S N</b>	<b>✓</b>
<b>511</b>	<b>SERVICIOS PERSONALES</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S N</b>	<b>✓</b>
5111	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE	4	D	S S	✓
5112	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO	4	D	S S	✓
5113	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	4	D	S S	✓
5114	SEGURIDAD SOCIAL	4	D	S S	✓
5115	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	4	D	S S	✓
5116	PAGO DE ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS	4	D	S S	✓
5118	IMPUESTOS SOBRE NOMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACION	4	D	S N	✓
<b>512</b>	<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S N</b>	<b>✓</b>
5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	4	D	S S	✓
5122	ALIMENTOS Y UTENSILIOS	4	D	S S	✓
5123	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION	4	D	S S	✓
5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	4	D	S S	✓
5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	4	D	S S	✓
5126	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	4	D	S S	✓
5127	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO	4	D	S S	✓
5128	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	4	D	S S	✓
5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	4	D	S S	✓
<b>513</b>	<b>SERVICIOS GENERALES</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S N</b>	<b>✓</b>
5131	SERVICIOS BASICOS	4	D	S S	✓
5132	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	4	D	S S	✓



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: **7**

<b>Cuentas Activas</b>					
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In Ac
5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	4	D	S S	✓
5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	4	D	S S	✓
5135	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	4	D	S S	✓
5136	SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	4	D	S S	✓
5137	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	4	D	S S	✓
5138	SERVICIOS OFICIALES	4	D	S S	✓
5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	4	D	S S	✓
<b>52</b>	<b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>2</b>	<b>D</b>	<b>S N</b>	<b>✓</b>
<b>521</b>	<b>TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S N</b>	<b>✓</b>
5211	ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO	4	D	S S	✓
5212	TRANSFERENCIAS INTERNAS AL SECTOR PUBLICO	4	D	S S	✓
<b>522</b>	<b>TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S N</b>	<b>✓</b>
5221	TRANSFERENCIAS A ENTIDADES PARAESTATALES	4	D	S S	✓
5222	TRANSFERENCIAS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	4	D	S S	✓
<b>523</b>	<b>SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S N</b>	<b>✓</b>
5231	SUBSIDIOS	4	D	S S	✓
5232	SUBVENCIONES	4	D	S S	✓
<b>524</b>	<b>AYUDAS SOCIALES</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S N</b>	<b>✓</b>
5241	AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	4	D	S S	✓
5242	BECAS	4	D	S S	✓
5243	AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES	4	D	S S	✓
5244	AYUDAS SOCIALES POR DESASTRES NATURALES Y OTROS SINIESTROS	4	D	S S	✓
<b>525</b>	<b>PENSIONES Y JUBILACIONES</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S N</b>	<b>✓</b>
5251	PENSIONES	4	D	S S	✓
5252	JUBILACIONES	4	D	S S	✓
5259	OTRAS PENSIONES Y JUBILACIONES	4	D	S S	✓
<b>526</b>	<b>TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S N</b>	<b>✓</b>
5261	TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS AL GOBIERNO	4	D	S S	✓
5262	TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS A ENTIDADES PARAESTATALES	4	D	S S	✓
<b>527</b>	<b>TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S N</b>	<b>✓</b>
5271	TRANSFERENCIAS POR OBLIGACIONES DE LEY	4	D	S S	✓
<b>528</b>	<b>DONATIVO</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S N</b>	<b>✓</b>
5281	DONATIVOS A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	4	D	S S	✓
5282	DONATIVOS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	4	D	S S	✓
5283	DONATIVOS A FIDEICOMISO, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PRIVADOS	4	D	S S	✓
5284	DONATIVOS A FIDEICOMISO, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS ESTATALE	4	D	S S	✓
5285	DONATIVOS INTERNACIONALES	4	D	S S	✓



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: **7**

<b>Cuentas Activas</b>					
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In Ac
<b>529</b>	TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
5291	TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR A GOBIERNOS EXTRANJEROS Y ORGANISMOS INTERNACIONALES	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
5292	TRANSFERENCIAS AL SECTOR PRIVADO EXTERNO	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
<b>53</b>	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	<b>2</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>531</b>	PARTICIPACIONES	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
5311	PARTICIPACIONES DE LA FEDERACIÓN A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
5312	PARTICIPACIONES DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS A LOS MUNICIPIOS	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
<b>532</b>	APORTACIONES	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
5321	APORTACIONES DE LA FEDERACION A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
5322	APORTACIONES DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS A LOS MUNICIPIOS	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
<b>533</b>	CONVENIOS	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
5331	CONVENIOS DE REASIGNACION	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
5332	CONVENIOS DE DESCENTRALIZACION Y OTROS	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
<b>54</b>	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	<b>2</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>541</b>	INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
5411	INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
5412	INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
<b>542</b>	COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
5421	COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
5422	COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
<b>543</b>	GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
5431	GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
5432	GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
<b>544</b>	COSTO POR COBERTURAS	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
5441	COSTO POR COBERTURAS	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
5442	COSTO POR COBERTURAS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA	4	D	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
<b>545</b>	APOYOS FINANCIEROS	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
5451	APOYOS FINANCIEROS A INTERMEDIARIOS	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
5452	APOYO FINANCIEROS A AHORRADORES Y DEUDORES DEL SISTEMA FINANCIERO NACIONAL	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
<b>55</b>	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	<b>2</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>551</b>	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA, Y AMORTIZACIONES	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N</b> <input checked="" type="checkbox"/>
5511	ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	4	D	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
5512	ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVO NO CIRCULANTE	4	D	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
5513	DEPRECIACION DE BIENES INMUEBLES	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
5514	DEPRECIACION DE INFRAESTRUCTURA	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
5515	DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
5516	DETERIORO DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: **7**

<b>Cuentas Activas</b>					
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In Ac
5517	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
5518	DISMINUCION DE BIENES POR PÉRDIDA, OBSOLESCENCIA Y DETERIORO	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
<b>552</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N <input checked="" type="checkbox"/></b>
5521	PROVISIONES DE PASIVOS A CORTO PLAZO	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
5522	PROVISIONES DE PASIVOS A LARGO PLAZO	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
<b>553</b>	<b>DISMINUCION DE INVENTARIOS</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N <input checked="" type="checkbox"/></b>
5531	DISMINUCION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS PARA VENTA	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
5532	DISMINUCION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS TERMINADAS	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
5533	DISMINUCION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACIÓN	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
5534	DISMINUCION DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
5535	DISMINUCION DE ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
<b>554</b>	<b>AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N <input checked="" type="checkbox"/></b>
5541	AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
<b>555</b>	<b>AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N <input checked="" type="checkbox"/></b>
5551	AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
<b>559</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N <input checked="" type="checkbox"/></b>
5591	GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
5592	PERDIDAS POR RESPONSABILIDADES	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
5593	BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OTORGADOS	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
5594	DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO NEGATIVAS	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
5595	DIFERENCIAS DE COTIZACIONES NEGATIVAS EN VALORES NEGOCIABLES	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
5596	RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
5597	PERDIDAS POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
5598	DIFERENCIAS POR REESTRUCTURACIÓN DE DEUDA PÚBLICA NEGATIVAS	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
5599	OTROS GASTOS VARIOS	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
<b>56</b>	<b>INVERSIÓN PÚBLICA</b>	<b>2</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>561</b>	<b>INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE</b>	<b>3</b>	<b>D</b>	<b>S</b>	<b>N <input checked="" type="checkbox"/></b>
5611	CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE	4	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
<b>6</b>	<b>CUENTAS DE CIERRE CONTABLE</b>	<b>1</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N <input checked="" type="checkbox"/></b>
61	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	2	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
62	AHORRO DE LA GESTION	2	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
63	DESAHORRO DE LA GESTION	2	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
<b>7</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN CONTABLES</b>	<b>1</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N <input checked="" type="checkbox"/></b>
71	VALORES	2	A	S	N <input checked="" type="checkbox"/>
711	VALORES EN CUSTODIA	3	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
712	CUSTODIA DE VALORES	3	A	S	S <input checked="" type="checkbox"/>
713	INSTRUMENTOS DE CREDITO PRESTADOS A FORMADORES DE MERCADO	3	D	S	S <input checked="" type="checkbox"/>



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: **7**

<b>Cuentas Activas</b>						
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
<b>714</b>	PRÉSTAMO DE INSTRUMENTOS DE CRÉDITO A FORMADORES DE MERCADO Y SU GARANTIA	3	A	S	S	✓
<b>715</b>	INSTRUMENTOS DE CREDITO RECIBIDOS EN GARANTIA DE LOS FORMADORES DE MERCADO	3	D	S	S	✓
<b>716</b>	GARANTIA DE CREDITOS RECIBIDOS DE LOS FORMADORES DE MERCADO	3	A	S	S	✓
<b>72</b>	EMISION DE OBLIGACIONES	2	A	S	N	✓
<b>721</b>	AUTORIZACION PARA LA EMISION DE BONOS, TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	3	D	S	S	✓
<b>722</b>	AUTORIZACIÓN PARA LA EMISIÓN DE BONOS, TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA	3	D	S	S	✓
<b>723</b>	EMISIONES AUTORIZADAS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA Y EXTERNA	3	A	S	S	✓
<b>724</b>	SUSCRIPCION DE CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	3	D	S	S	✓
<b>725</b>	SUSCRIPCION DE CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA	3	D	S	S	✓
<b>726</b>	CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA Y EXTERNA	3	A	S	S	✓
<b>73</b>	AVALES Y GARANTIAS	2	A	S	N	✓
<b>731</b>	AVALES AUTORIZADOS	3	D	S	S	✓
<b>732</b>	AVALES FIRMADOS	3	A	S	S	✓
<b>733</b>	FIANZAS Y GARANTIAS RECIBIDAS POR DEUDAS A COBRAR	3	D	S	S	✓
<b>734</b>	FIANZAS Y GARANTIAS RECIBIDAS	3	A	S	S	✓
<b>735</b>	FIANZAS OTORGADAS PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES DEL GOBIERNO	3	D	S	S	✓
<b>736</b>	FIANZAS OTORGADAS DEL GOBIERNO PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES	3	A	S	S	✓
<b>74</b>	JUICIOS	2	A	S	N	✓
<b>741</b>	DEMANDAS JUDICIAL EN PROCESO DE RESOLUCIÓN	3	D	S	S	✓
<b>742</b>	RESOLUCIÓN DE DEMANDAS EN PROCESO JUDICIAL	3	A	S	S	✓
<b>75</b>	INVERSION MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACION DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES	2	A	S	N	✓
<b>751</b>	CONTRATOS PARA INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES	3	D	S	S	✓
<b>752</b>	INVERSION PUBLICA CONTRATADA MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES	3	A	S	S	✓
<b>76</b>	BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO	2	A	S	N	✓
<b>761</b>	BIENES BAJO CONTRATO EN CONCESION	3	D	S	S	✓
<b>762</b>	CONTRATO DE CONCESION POR BIENES	3	A	S	S	✓
<b>763</b>	BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO	3	D	S	S	✓
7631	BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO	4	D	S	N	✓
<b>764</b>	CONTRATO DE COMODATO POR BIENES	3	A	S	S	✓
7641	CONTRATO DE COMODATO POR BIENES	4	A	S	N	✓
<b>77</b>	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	2	A	S	N	✓
<b>771</b>	FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	3	A	S	N	✓



Ciudad de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: **7**

Cuentas Activas						
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
772	FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	3	D	S	N	✓
773	FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	3	D	S	N	✓
774	FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	3	A	S	N	✓
775	FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	3	A	S	N	✓
78	BIENES ARQUEOLÓGICOS, ARTÍSTICOS E HISTÓRICOS EN	2	A	S	N	✓
781	BIENES ARQUEOLÓGICOS EN CUSTODIA	3	A	S	N	✓
7811	BIENES ARQUEOLÓGICOS EN CUSTODIA	4	A	S	N	✓
782	CUSTODIA DE BIENES ARQUEOLÓGICOS	3	A	S	N	✓
7821	CUSTODIA DE BIENES ARQUEOLÓGICOS	4	A	S	N	✓
<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>1</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N</b>	<b>✓</b>
81	LEY DE INGRESOS	2	A	S	N	✓
811	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	3	D	S	S	✓
812	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	3	A	S	S	✓
813	MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	3	D	S	S	✓
814	LEY DE INGRESOS DEVENGADA	3	A	S	S	✓
815	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	3	A	S	S	✓
82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	2	A	S	N	✓
821	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	3	A	S	S	✓
822	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	3	D	S	S	✓
823	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	3	D	S	S	✓
824	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	3	D	S	S	✓
825	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	3	D	S	S	✓
826	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	3	D	S	S	✓
827	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	3	D	S	S	✓
<b>9</b>	<b>CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO</b>	<b>1</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>N</b>	<b>✓</b>
91	SUPERAVIT FINANCIERO	2	A	S	S	✓
92	DEFICIT FINANCIERO	2	D	S	S	✓
93	ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	2	D	S	S	✓

751 <-- Cantidad de cuentas presentadas en este reporte

Se presenta el contenido de la lista de cuentas donde se indican las claves siguientes:

Nv = Nivel, corresponde al número de nivel en la jerarquía de las cuentas.

Nt = Naturaleza, Deudora (D) o Acreedora (A).

De = Definición, si contiene una definición asociada, Sí (S) o No (N).

In = Instructivo, si contiene un instructivo asociado, Sí (S) o No (N).

Ac = Activa, si la cuenta se encuentra habilitada para ser usada en la contabilidad del ente público.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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.	
<b>11</b>	<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Constituido por el conjunto de bienes, valores y derechos, de fácil realización o disponibilidad, en un plazo menor o igual a doce meses.	
<b>111</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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.	
<b>1111</b>	<b>EFFECTIVO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de los recursos monetarios propiedad de el ente público recibidos en caja y que están a su cuidado y administración.	
<b>11111</b>	<b>EFFECTIVO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto en dinero propiedad del ente público recibido en caja y aquél que está a su cuidado y administración.	
<b>11112</b>	<b>FONDOS FIJOS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de dinero en efectivo otorgado durante el ejercicio fiscal para cubrir ciertos gastos menores o urgentes de operación.	
<b>11113</b>	<b>FONDOS FIJOS RECAUDADOR</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto en dinero propiedad del ente público asignado a las recaudadoras, para dar cambio a contribuyentes.	
<b>1112</b>	<b>BANCOS / TESORERIA</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de los recursos monetarios en propiedad de el ente público, disponible en instituciones bancarias.	
<b>11121</b>	<b>BANCOS / TESORERIA</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de efectivo disponible propiedad del ente público, en instituciones bancarias.	
<b>1113</b>	<b>BANCOS / DEPENDENCIAS Y OTROS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de efectivo disponible propiedad de las dependencias y otros, en instituciones bancarias.	
<b>11131</b>	<b>BANCOS / DEPENDENCIAS Y OTROS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de efectivo disponible propiedad de las dependencias y otros, en instituciones bancarias.	



## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- |              |  |                                     |
|--------------|--|-------------------------------------|
| <b>1114</b>  | <b>INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de efectivo invertido por el ente público, cuya recuperación se efectuará en un plazo inferior a tres meses.   |                                     |
| <b>11141</b> | <b>INVERSIONES TEMPORALES</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto excedente de efectivo invertido por el ente público, cuya recuperación se efectuará en un plazo inferior a tres meses.   |                                     |
| <b>1115</b>  | <b>FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representan el monto de los fondos destinados a financiar determinados gastos o actividades.   |                                     |
| <b>11151</b> | <b>FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades.  |                                     |
| <b>1116</b>  | <b>DEPOSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representan los recursos propiedad de terceros que se encuentran en poder de la del organismo, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales o para su administración.                    |                                     |
| <b>11161</b> | <b>FONDO DE PAVIMENTACION, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PUBLICO Y REHABILITACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL</b>                           | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa los recursos propiedad de terceros que se encuentran en poder del ente público, para que el Ayuntamiento realice estos tipos de obra.   |                                     |
| <b>11162</b> | <b>DEPOSITOS EN GARANTIA POR ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa los recursos propiedad de terceros que se encuentran en poder del ente público, en garantía del cumplimiento de un contrato de arrendamiento de inmuebles propiedad del Municipio.                    |                                     |
| <b>1119</b>  | <b>OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de otros efectivos y equivalentes de el ente público no incluidos en las cuentas anteriores.   |                                     |
| <b>11191</b> | <b>OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de otros efectivos y equivalentes del ente público, no incluidos en las cuentas anteriores.  |                                     |
| <b>112</b>   | <b>DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representan los derechos originados por el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos en un plazo menor o igual a doce meses. |                                     |



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**  
**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

**Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7**

**Cuentas Activas**

- |              |  |                                     |
|--------------|--|-------------------------------------|
| <b>1121</b>  | <b>INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de los recursos de el ente público invertidos en títulos, valores y demás instrumentos financieros, cuya recuperación se efectuará en un plazo menor o igual a doce meses.                                 |                                     |
| <b>11211</b> | <b>INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | 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.                       |                                     |
| <b>1122</b>  | <b>CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de los derechos de cobro a favor de el ente público, cuyo origen se deriva de la venta de bienes y servicios exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.   |                                     |
| <b>11221</b> | <b>CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | 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.  |                                     |
| <b>11222</b> | <b>CHEQUES DEVUELTOS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público, cuyo origen es la devolución por parte del banco, de un cheque recibido de un contribuyente , que será exigible en un plazo menor o igual a doce meses. |                                     |
| <b>1123</b>  | <b>DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de los derechos de cobro a favor de el ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros.   |                                     |
| <b>11231</b> | <b>DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros.   |                                     |
| <b>11232</b> | <b>DOCUMENTOS EN PODER DE SINDICATURA (2004-2006)</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público, cuya recuperación se encargó a la Sindicatura, en la administración pública del periodo 2004-2006.  |                                     |
| <b>11233</b> | <b>IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por impuestos pagados por anticipado por el Municipio.   |                                     |
| <b>11234</b> | <b>PRESTAMOS OPD´S</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por préstamos realizados a organismos públicos descentralizados o por anticipos de subsidios.  |                                     |



## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- |              |  |                                     |
|--------------|--|-------------------------------------|
| <b>1124</b>  | <b>INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto a favor por los adeudos que tienen las personas físicas y morales derivados de los Ingresos por la venta de bienes y servicios.  |                                     |
| <b>11241</b> | <b>INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | 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 Municipio.   |                                     |
| <b>11242</b> | <b>PARTICIPACIONES</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de las participaciones federales a favor del municipio.  |                                     |
| <b>1125</b>  | <b>DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de los anticipos otorgados a el ente público de recursos por concepto de fondo rotatorio provenientes de la Tesorería de la Federación.  |                                     |
| <b>11251</b> | <b>DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Esta cuenta debiera estar inactiva para el municipio ya que no da anticipos de participaciones y el fondo revolvente se está manejando en otra cuenta distinta.  |                                     |
| <b>1126</b>  | <b>PRESTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | 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..  |                                     |
| <b>11261</b> | <b>PRESTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | 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.   |                                     |
| <b>1129</b>  | <b>OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representan los derechos de cobro derivados del desarrollo de las actividades de el ente público, de las cuales se espera recibir una contraprestación en recursos, bienes o servicios; siendo exigibles en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores. |                                     |
| <b>11291</b> | <b>OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | 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.    |                                     |
| <b>11292</b> | <b>IVA A FAVOR</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Esta cuenta no debe usarse debido a que el IVA no es acreditable para el municipio.  |                                     |



## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- 113 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS**
- Representan los derechos derivados de 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 ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO**
- Representa los recursos entregados a proveedores a cuenta de la adquisición de bienes y prestación de servicios, previa a la recepción parcial o total, exigible en un plazo menor o igual a doce meses.
- 11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION 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 ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO**
- Representa los recursos entregados a proveedores a cuenta de la adquisición de bienes inmuebles y muebles, previa a la recepción parcial o total, exigible en un plazo menor o igual a doce meses.
- 11321 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION 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 ADQUISICION DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO**
- Representa los recursos entregados a proveedores a cuenta de la adquisición de bienes intangibles, previa a la recepción parcial o total, exigible en un plazo menor o igual a doce meses.
- 11331 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION 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.
- 1134 ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO**
- Representa los recursos entregados a contratistas a cuenta de obras públicas previa a la recepción parcial o total, exigible en un plazo menor o igual a doce meses.
- 11341 ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO**
- Representa los anticipos entregados a contratistas por obras públicas, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.





Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- |              |  |                                     |
|--------------|--|-------------------------------------|
| <b>1139</b>  | <b>OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de los recursos entregados a cuenta para la adquisición de bienes o servicios, exigibles en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.   |                                     |
| <b>11391</b> | <b>OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | 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.                           |                                     |
| <b>114</b>   | <b>INVENTARIOS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el valor de los bienes propiedad del ente público destinados a la venta, a la producción o para su utilización.   |                                     |
| <b>1141</b>  | <b>INVENTARIO DE MERCANCIAS PARA VENTA</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el valor de las mercancías existentes en el ente público destinadas a la comercialización.  |                                     |
| <b>11411</b> | <b>INVENTARIO DE MERCANCIAS PARA VENTA</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el valor de artículos o bienes no duraderos que adquiere el ente público para destinarlos a la comercialización.  |                                     |
| <b>1142</b>  | <b>INVENTARIO DE MERCANCIAS TERMINADAS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el valor de las mercancías existentes para su comercialización o uso una vez concluido el proceso de producción.  |                                     |
| <b>11421</b> | <b>INVENTARIO DE MERCANCIAS TERMINADAS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el valor de las existencias de mercancía, una vez concluido el proceso de producción y está lista para su uso o comercialización.   |                                     |
| <b>1143</b>  | <b>INVENTARIO DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACION</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el valor de las mercancías que están en proceso de elaboración o transformación.  |                                     |
| <b>11431</b> | <b>INVENTARIO DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACION</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el valor de la existencia de la mercancía que está en proceso de elaboración o transformación.  |                                     |
| <b>1144</b>  | <b>INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el valor de las existencias de toda clase de materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas de naturaleza vegetal, animal y mineral, materiales y suministros que se utilizan en los procesos productivos. |                                     |
| <b>11441</b> | <b>PRODUCTOS ALIMENTICIOS, AGROPECUARIOS Y FORESTALES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el valor de los productos alimenticios como materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas, de naturaleza vegetal y animal, que se utilizan en los procesos productivos.                                   |                                     |



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- |              |  |                                     |
|--------------|--|-------------------------------------|
| <b>11442</b> | <b>INSUMOS TEXTILES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el valor de los insumos textiles como materias primas en estado natural, transformadas o semitransformadas, que se utilizan en los procesos productivos.  |                                     |
| <b>11443</b> | <b>PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el valor del papel, cartón e impresos como materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas, que se utilizan en los procesos productivos.  |                                     |
| <b>11444</b> | <b>COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS ADQUIRIDOS, CARBÓN Y SUS DERIVADOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el valor de la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos como materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas, que se utilizan en los procesos productivos.   |                                     |
| <b>11445</b> | <b>PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa la adquisición de medicamentos farmacéuticos y botánicos, productos antisépticos de uso farmacéutico, sustancias para diagnóstico, complementos alimenticios, plasmas y otros derivados de la sangre y productos médicos veterinarios, entre otros, como materias primas en estado natural, transformadas o semitransformadas, que se utilizan en los procesos productivos. |                                     |
| <b>11446</b> | <b>PRODUCTOS METÁLICOS Y A BASE DE MINERALES NO METÁLICOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa la adquisición de productos metálicos y a base de minerales no metálicos como materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas, que se utilizan en los procesos productivos.   |                                     |
| <b>11447</b> | <b>PRODUCTOS DE CUERO, PIEL, PLÁSTICO Y HULE ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa la adquisición de cuero, piel, plástico y hule como materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas, que se utilizan en los procesos productivos.   |                                     |
| <b>11449</b> | <b>OTROS PRODUCTOS Y MERCANCÍAS ADQUIRIDAS COMO MATERIA PRIMA</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el valor de la existencia de toda clase de materias primas en estado natural, transformadas o semitransformadas de naturaleza vegetal, animal y mineral, materiales y suministros que se utilizan en los procesos productivos, no incluidos en las cuentas anteriores.  |                                     |
| <b>1145</b>  | <b>BIENES EN TRANSITO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el valor de las mercancías para venta, materias primas, materiales y suministros propiedad del ente público, las cuales se trasladan por cuenta y riesgo del mismo..  |                                     |
| <b>115</b>   | <b>ALMACENES</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el valor de la existencia de materiales y suministros de consumo para el desempeño de las actividades del ente público.   |                                     |



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- |              |   |                                     |
|--------------|---|-------------------------------------|
| <b>1151</b>  | <b>ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el valor de la existencia de toda clase de materiales y suministros de consumo, requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas de el ente público.   |                                     |
| <b>11511</b> | <b>MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el valor de 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.      |                                     |
| <b>11512</b> | <b>ALIMENTOS Y UTENSILIOS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el valor de los 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; excluye los gastos por alimentación de servicios de traslado y viáticos y servicios oficiales. |                                     |
| <b>11513</b> | <b>MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el valor de los materiales y artículos utilizados en la construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación, mejora, conservación, reparación y mantenimiento de bienes inmuebles.  |                                     |
| <b>11514</b> | <b>PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el valor de sustancias, productos químicos y farmacéuticos de aplicación humana o animal; así como toda clase de materiales y suministros médicos y de laboratorio.  |                                     |
| <b>11515</b> | <b>COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el valor de combustibles, lubricantes y aditivos de todo tipo, necesarios para el funcionamiento de vehículos de transporte terrestres, aéreos, marítimos, lacustres y fluviales; así como de maquinaria y equipo.   |                                     |
| <b>11516</b> | <b>VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el valor del vestuario y sus accesorios, blancos, artículos deportivos; así como prendas de protección personal diferentes a las de seguridad.   |                                     |
| <b>11517</b> | <b>MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el valor de materiales, sustancias explosivas y prendas de protección personal necesarias en los programas de seguridad.   |                                     |
| <b>11518</b> | <b>HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el valor de 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.   |                                     |
| <b>11519</b> | <b>RECEPCION DE ALMACENES INVENTAR</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el importe de las entradas de diversos artículos a los almacenes del municipio. Esta cuenta se utiliza de manera provisional, en tanto se registran las salidas.   |                                     |



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- |              |  |                                     |
|--------------|--|-------------------------------------|
| <b>116</b>   | <b>ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | 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 la pérdida o, deterioro de los activos circulantes que correspondan.   |                                     |
| <b>1161</b>  | <b>ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de la estimación que se establece anualmente por contingencia, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de los derechos a recibir efectivo o equivalentes, que correspondan.   |                                     |
| <b>11611</b> | <b>ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | 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. |                                     |
| <b>1162</b>  | <b>ESTIMACION POR DETERIORO DE INVENTARIOS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | 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 del deterioro u obsolescencia de inventarios.   |                                     |
| <b>11621</b> | <b>ESTIMACION POR DETERIORO DE INVENTARIOS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | 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 del deterioro u obsolescencia de inventarios.   |                                     |
| <b>119</b>   | <b>OTROS ACTIVOS CIRCULANTES</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de otros bienes, valores y derechos, que razonablemente espera se conviertan en efectivo en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en los rubros anteriores.  |                                     |
| <b>1191</b>  | <b>VALORES EN GARANTIA</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de los valores y títulos de crédito que reflejan derechos parciales para afianzar o asegurar el cobro, en un plazo menor o igual doce meses.   |                                     |
| <b>11911</b> | <b>VALORES EN GARANTIA</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de los valores y títulos de crédito que reflejan derechos parciales para afianzar o asegurar el cobro, en un plazo menor o igual doce meses.   |                                     |
| <b>1192</b>  | <b>BIENES EN GARANTIA (EXCLUYE DEPOSITOS DE FONDOS)</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de los documentos que avalan la propiedad de los bienes que reflejan derechos parciales para afianzar o asegurar su cobro, excepto los depósitos de fondos en un plazo menor o igual a doce meses.   |                                     |
| <b>11921</b> | <b>BIENES EN GARANTIA (EXCLUYE DEPOSITOS DE FONDOS)</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de los documentos que avalan la propiedad de los bienes que reflejan derechos parciales para afianzar o asegurar su cobro, excepto los depósitos de fondos en un plazo menor o igual a doce meses.   |                                     |



## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- 1193 BIENES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACIÓN EN PAGO**
- Representa el monto de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago obtenidos para liquidar créditos fiscales o deudas de terceros..
- 11931 BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO**
- Representa el monto de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago obtenidos para liquidar créditos fiscales o deudas de terceros.
- 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.
- 121 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO**
- Inversiones Financieras a Largo Plazo: Representa el monto de los recursos del ente público invertidos en títulos, valores y demás instrumentos financieros, cuya recuperación se efectuará en un plazo mayor a doce meses.
- 1211 INVERSIONES A LARGO PLAZO**
- Representa el monto de los recursos de el ente público destinados a inversiones en valores en empresas privadas e instituciones financieras, cuya recuperación se efectuará en un plazo mayor a doce meses.
- 12111 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA NACIONAL**
- Representa el monto en moneda nacional de los recursos excedentes del Municipio en inversiones, cuya recuperación se efectuará en un plazo mayor a doce meses.
- 12112 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA EXTRANJERA**
- Representa el monto en moneda extranjera de los recursos excedentes del Municipio en inversiones, cuya recuperación se efectuará en un plazo mayor a doce meses.
- 1212 TITULOS Y VALORES A LARGO PLAZO**
- Representa el monto de los recursos de el ente público invertidos en bonos, valores representativos de deuda, obligaciones negociables, entre otros, en un plazo mayor a doce meses.
- 12121 BONOS A LP**
- Representa el monto de los recursos excedentes del Municipio invertidos en bonos, en un plazo mayor a doce meses.
- 12122 VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A LP**
- Representa el monto de los recursos excedentes del ente público invertidos en valores representativos de la Deuda, cuya recuperación se prevé en un plazo mayor a doce meses



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- |              |   |                                     |
|--------------|---|-------------------------------------|
| <b>12123</b> | <b>OBLIGACIONES NEGOCIABLES A LP</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de los recursos excedentes del ente público invertidos en valores representativos de obligaciones negociables, cuya recuperación se prevé en un plazo mayor a doce meses.   |                                     |
| <b>12129</b> | <b>OTROS VALORES A LP</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de los recursos excedentes del ente público invertidos en otros valores negociables, cuya recuperación se prevé en un plazo mayor a doce meses.   |                                     |
| <b>1213</b>  | <b>FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de los recursos administrados por el ente público destinados a fomentar el desarrollo económico y social en apoyo a programas y proyectos específicos, mediante la figura de fideicomisos sin estructura, mandatos y contratos análogos.  |                                     |
| <b>12131</b> | <b>FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER EJECUTIVO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Por ser Municipio, no aplica esta cuenta  |                                     |
| <b>12132</b> | <b>FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER LEGISLATIVO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Por ser Municipio, no aplica esta cuenta  |                                     |
| <b>12133</b> | <b>FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER JUDICIAL</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Por ser Municipio, no aplica esta cuenta  |                                     |
| <b>12134</b> | <b>FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de los recursos invertidos en fideicomisos, mandatos y contratos análogos públicos no empresariales y no financieros, con objeto de financiar gastos inherentes a sus funciones, que supone la contraprestación de bienes o servicios a la comunidad o a los hogares en términos no de mercado. |                                     |
| <b>12135</b> | <b>FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de los recursos invertidos en fideicomisos, mandatos y contratos análogos públicos empresariales y no financieros, con objeto de financiar gastos inherentes a sus funciones, que supone la contraprestación de bienes o servicios a la comunidad o a los hogares en términos no de mercado.    |                                     |
| <b>12136</b> | <b>FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS FINANCIEROS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | : Representa el monto de los recursos invertidos en fideicomisos, mandatos y contratos análogos públicos financieros, con objeto de financiar gastos inherentes a sus funciones, que supone la contraprestación de bienes o servicios a la comunidad o a los hogares en términos no de mercado.                     |                                     |



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- |              |   |                                     |
|--------------|---|-------------------------------------|
| <b>12137</b> | <b>FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE ENTIDADES FEDERATIVAS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Por ser Municipio, no aplica esta cuenta  |                                     |
| <b>12138</b> | <b>FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE MUNICIPIOS</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de los recursos invertidos en fideicomisos, mandatos y contratos análogos de Municipios con objeto de financiar gastos inherentes a sus funciones, que suponen la contraprestación de bienes o servicios a la comunidad o a los hogares en términos no de mercado.        |                                     |
| <b>12139</b> | <b>OTROS FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de los recursos invertidos en fideicomisos, mandatos y contratos análogos de empresas privadas, con objeto de financiar gastos inherentes a sus funciones, que supone la contraprestación de bienes o servicios a la comunidad o a los hogares en términos no de mercado. |                                     |
| <b>1214</b>  | <b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de las participaciones y aportaciones de capital directo o mediante la adquisición de acciones u otros valores representativos de capital en los sectores público, privado y externo..  |                                     |
| <b>12141</b> | <b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR PÚBLICO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el valor de las aportaciones de capital directo o mediante la adquisición de acciones u otros valores representativos de capital en el Sector Público.   |                                     |
| <b>12142</b> | <b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR PRIVADO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el valor de las aportaciones de capital directo o mediante la adquisición de acciones u otros valores representativos de capital en el Sector Privado.   |                                     |
| <b>12143</b> | <b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR EXTERNO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el valor de las aportaciones de capital directo o mediante la adquisición de acciones u otros valores representativos de capital en el Sector Externo.   |                                     |
| <b>122</b>   | <b>DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | 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; exigibles en un plazo mayor a doce meses.   |                                     |
| <b>1221</b>  | <b>DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Derechos de cobro respaldados por documentos mercantiles negociables a favor de el ente público exigibles en un plazo mayor a doce meses.   |                                     |
| <b>12211</b> | <b>DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representan los derechos de cobro del ente público respaldados en documentos mercantiles negociables, por la venta de Bienes y prestación de Servicios que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses   |                                     |



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- 1222 DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO**   
Derechos de cobro a favor de el ente público por responsabilidades, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.
- 12221 DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO**   
Representa el monto de los derechos pendientes de cobro por las obligaciones de terceros a favor del ente público, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.
- 1223 INGRESOS POR RECUPERAR A LARGO 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, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses..
- 12231 INGRESOS POR RECUPERAR A LARGO PLAZO**   
Representa el valor de los derechos por los adeudos garantizados con un bien, que tienen las personas físicas y morales derivados de las contribuciones, siendo exigible el pago en un plazo mayor a doce meses.
- 1224 PRESTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO**   
Representa el monto de los préstamos otorgados al Sector Público, Privado y Externo, con el cobro de interés, siendo exigibles en un plazo mayor a doce meses..
- 12241 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PÚBLICO**   
Representa el monto de los préstamos otorgados al Sector Público, con el cobro de interés, siendo exigibles en un plazo mayor a doce meses.
- 12242 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PRIVADO**   
Representa el monto de los préstamos otorgados al Sector Privado, con el cobro de interés, siendo exigibles en un plazo mayor a doce meses
- 12243 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR EXTERNO**   
Representa el monto de los préstamos otorgados al Sector Externo, con el cobro de interés, siendo exigibles en un plazo mayor a doce meses.
- 1229 OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO**   
Representan los derechos de cobro derivados del desarrollo de las actividades de el ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación en recursos, bienes o servicios; siendo exigibles en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.
- 12291 OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO**   
Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades financieras, económicas y sociales del ente público, que se producen como resultado de la venta de bienes o prestación de servicios, préstamos concedidos, operaciones de tesorería, avances y anticipos y otros derechos generados, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; siendo exigibles en un plazo mayor a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores.





Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- |              |   |                                     |
|--------------|---|-------------------------------------|
| <b>123</b>   | <b>BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | <p>Representa el monto 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.</p> |                                     |
| <b>1231</b>  | <b>TERRENOS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | <p>Representa el valor de tierras y predios urbanos baldíos, campos con o sin mejoras necesarios para los usos propios de el ente público.</p>  |                                     |
| <b>12311</b> | <b>TERRENOS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | <p>Representa el valor de tierras, terrenos y predios urbanos baldíos, campos con o sin mejoras necesarios para los usos propios del ente público.</p>  |                                     |
| <b>1232</b>  | <b>VIVIENDAS</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | <p>Representa el valor de las edificaciones con fines habitacionales requeridas por el ente público.</p>  |                                     |
| <b>12321</b> | <b>VIVIENDAS</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | <p>Representa el valor de viviendas que son edificadas principalmente como residencias requeridos por el ente público para sus actividades.</p>   |                                     |
| <b>1233</b>  | <b>EDIFICIOS NO HABITACIONALES</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | <p>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 el desempeño de sus actividades.</p>  |                                     |
| <b>12331</b> | <b>EDIFICIOS NO HABITACIONALES</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | <p>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.</p>   |                                     |
| <b>1234</b>  | <b>INFRAESTRUCTURA</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | <p>Representa el valor de las Inversiones físicas que se consideran necesarias para el desarrollo de una actividad productiva.</p>  |                                     |
| <b>12341</b> | <b>INFRAESTRUCTURA DE CARRETERAS</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | <p>Representa el monto de las instalaciones de los corredores troncales transversales y longitudinales que comunican ciudades, puertos, fronteras y centros turísticos.</p>   |                                     |
| <b>12342</b> | <b>INFRAESTRUCTURA FERROVIARIA Y MULTIMODAL</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | <p>Representa el monto de las instalaciones de los corredores multimodales al igual que los trenes suburbanos de pasajeros, así como de interconexión ferroviaria en puertos, fronteras y zonas metropolitanas.</p>   |                                     |



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

12343	<b>INFRAESTRUCTURA PORTUARIA</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el valor de las instalaciones destinados al manejo de contenedores, así como el desarrollo de puertos, en ámbitos empresariales y turísticos.	
12344	<b>INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el valor de las instalaciones aeroportuarias, corredores turísticos y aeropuertos regionales, así como su interconexión.	
12345	<b>INFRAESTRUCTURA DE TELECOMUNICACIONES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el valor de las instalaciones de líneas fijas, móviles y banda ancha.	
12346	<b>INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE, SANEAMIENTO, HIDROAGRÍCOLA Y CONTROL DE INUNDACIONES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el valor de las instalaciones de cobertura de agua potable, alcantarillado, así como tratamiento de aguas residuales.	
12347	<b>INFRAESTRUCTURA ELÉCTRICA</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el valor de las instalaciones para la generación, transmisión y distribución del servicio público de energía eléctrica.	
12348	<b>INFRAESTRUCTURA DE PRODUCCIÓN DE HIDROCARBUROS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de las instalaciones para la exploración y producción de crudo y gas.	
12349	<b>INFRAESTRUCTURA DE REFINACIÓN, GAS Y PETROQUÍMICA</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de las instalaciones para el almacenamiento, suministro y transporte de petrolíferos, así como la capacidad de procesamiento y transporte de gas natural.	
1235	<b>CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de las construcciones en proceso en bienes de dominio público, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación de los proyectos.	
12351	<b>EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de las obras en proceso para vivienda, ya sean unifamiliares o multifamiliares, incluye construcción nueva, ampliación, remodelación, mantenimiento o reparación integral de las construcciones, así como los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto.	
12352	<b>EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de la construcción en proceso de edificios no residenciales para fines industriales, comerciales, institucionales y de servicios, incluyendo la construcción nueva, ampliación, remodelación, mantenimiento o reparación integral de las construcciones y los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto.	



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- |   |  |                                     |
|---|--|-------------------------------------|
| <b>12353</b>  | <b>CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO</b> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <p>Representa el monto de la construcción en proceso de obras para el abastecimiento de agua, petróleo y gas y la construcción de obras para la generación y distribución de energía eléctrica y para las telecomunicaciones, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto.</p>   |  |                                     |
| <b>12354</b>  | <b>DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <p>Representa el monto de la división de terrenos y construcción en proceso de obras de urbanización en lotes y de obras integrales para la dotación de servicios, incluye construcción nueva, ampliación, remodelación, mantenimiento o reparación integral de las construcciones y los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto.</p>  |  |                                     |
| <b>12355</b>  | <b>CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <p>Representa el monto de la construcción en proceso de carreteras, autopistas, terracerías, puentes, pasos a desnivel y aeropistas, incluye construcción nueva, ampliación, remodelación, mantenimiento o reparación integral de las construcciones y los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto.</p>  |  |                                     |
| <b>12356</b>  | <b>OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <p>Representa el monto de la construcción en proceso de presas y represas, obras marítimas, fluviales y subacuáticas, obras para el transporte eléctrico y ferroviario y otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada no clasificada en las cuentas anteriores, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto.</p>   |  |                                     |
| <b>12357</b>  | <b>INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <p>Representa el monto de instalaciones eléctricas, hidro-sanitarias, de gas, aire acondicionado, calefacción, instalaciones electromecánicas y otras instalaciones, de construcciones en proceso. Incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto.</p>  |  |                                     |
| <b>12359</b>  | <b>TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO</b>                                  | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <p>Representa el monto de la preparación de terrenos para la construcción, excavación, demolición de edificios y estructuras; alquiler de maquinaria y equipo para la construcción con operador, colocación de muros falsos, trabajos de enyesado, pintura y otros cubrimientos de paredes, colocación de pisos y azulejos, instalación de productos de carpintería, cancelería de aluminio e impermeabilización, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto.</p> |  |                                     |
| <b>1236</b>   | <b>CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <p>Representa el monto de las construcciones en proceso en bienes propios, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación de los proyectos.</p>  |  |                                     |
| <b>12361</b>  | <b>EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <p>Representa el monto de obras en proceso para vivienda, ya sean unifamiliares o multifamiliares, incluye construcción nueva, ampliación, remodelación, mantenimiento o reparación integral de las construcciones, así como los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto.</p>  |  |                                     |



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- 12362 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO**
- Representa el monto de la construcción en proceso de edificios no residenciales para fines industriales, comerciales, institucionales y de servicios, incluye construcción nueva, ampliación, remodelación, mantenimiento o reparación integral de las construcciones, así como, los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto.
- 12363 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO**
- Representa el monto de la construcción en proceso de obras para el abastecimiento de agua, petróleo y gas y a la construcción de obras para la generación y distribución de energía eléctrica y para las telecomunicaciones, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto.
- 12364 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO**
- Representa el monto de la división de terrenos y construcción en proceso de urbanización en lotes y obras integrales para la dotación de servicios, incluye construcción nueva, ampliación, remodelación, mantenimiento o reparación integral de las construcciones y los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto.
- 12365 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO**
- Representa el monto de la construcción en proceso de carreteras, autopistas, terracerías, puentes, pasos a desnivel y aeropistas, incluye construcción nueva, ampliación, remodelación, mantenimiento o reparación integral de las construcciones y los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto.
- 12366 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO**
- Representa el monto de la construcción en proceso de presas y represas, obras marítimas, fluviales y subacuáticas, obras para el transporte eléctrico y ferroviario y otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada no clasificada en las cuentas anteriores, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto.
- 12367 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO**
- Representa el monto de a la realización de instalaciones eléctricas, hidro-sanitarias, de gas, aire acondicionado, calefacción, instalaciones electromecánicas y otras instalaciones, de construcciones en proceso, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto.
- 12369 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO**
- Representa el monto de la preparación de terrenos para la construcción, excavación, demolición de edificios y estructuras; alquiler de maquinaria y equipo para la construcción con operador, colocación de muros falsos, trabajos de enyesado, pintura y otros cubrimientos de paredes, colocación de pisos y azulejos, instalación de productos de carpintería, cancelería de aluminio e impermeabilización, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto.
- 1239 OTROS BIENES INMUEBLES**
- Representa el monto de los 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.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

<b>12391</b>	<b>OTROS BIENES INMUEBLES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto 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 incluidas en las cuentas anteriores.	
<b>124</b>	<b>BIENES MUEBLES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de los bienes muebles requeridos en el desempeño de las actividades del ente público.	
<b>1241</b>	<b>MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de toda clase de mobiliario, equipo de administración y equipo de cómputo, así como también las refacciones mayores correspondientes a este concepto. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles a favor de el ente público.	
<b>12411</b>	<b>MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de bienes muebles y sistemas modulares que requiera el ente público para el desempeño de sus funciones.	
<b>12412</b>	<b>MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de todo tipo de muebles ensamblados, tapizados, sofás-cama, sillones reclinables, muebles de mimbre, ratán y bejuco y materiales similares, cocinas y sus partes. Excepto muebles de oficina y estantería.	
<b>12413</b>	<b>EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de equipos y aparatos de uso informático, para el procesamiento electrónico de datos y para el uso de redes, así como sus refacciones y accesorios mayores.	
<b>12419</b>	<b>OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de equipos propios para el desarrollo de las actividades administrativas, productivas y demás instalaciones del ente público, no incluidas en las cuentas anteriores. Incluye los utensilios para el servicio de alimentación.	
<b>1242</b>	<b>MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de los equipos educacionales y recreativos, tales como aparatos audiovisuales, deportivos, cámaras fotográficas y de video, entre otros. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.	
<b>12421</b>	<b>EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de proyectores, micrófonos, grabadores, televisores, entre otros. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.	
<b>12422</b>	<b>APARATOS DEPORTIVOS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de aparatos y equipos de gimnasia y prácticas deportivas. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.	



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- 12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO**
- Representa el monto de cámaras fotográficas, equipos, accesorios fotográficos, aparatos de proyección y de video. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.
- 12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO**
- Representa el monto de mobiliario y equipo educacional y recreativo, no incluido en las cuentas anteriores. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.
- 1243 EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO**
- Representa el monto del equipo e instrumental requerido para proporcionar los servicios médicos, hospitalarios y demás actividades de salud e investigación científica y técnica. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.
- 12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO**
- Representa el monto de equipos, refacciones y accesorios mayores, utilizados en hospitales, unidades sanitarias, consultorios, servicios veterinarios y en los laboratorios auxiliares de las ciencias médicas y de investigación científica. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.
- 12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO**
- Representa el monto de instrumentos, refacciones y accesorios mayores utilizados en la ciencia médica, y en general todo tipo de instrumentos médicos necesarios para operaciones quirúrgicas, dentales y oftalmológicas, entre otros, incluye el instrumental utilizado en los laboratorios de investigación científica e instrumental de medición. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.
- 1244 VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE**
- Representa el monto de todo equipo de transporte terrestre, ferroviario, aéreo, aeroespacial, marítimo, lacustre, fluvial y auxiliar de transporte. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.
- 12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE**
- Representa el monto de automóviles, camionetas de carga ligera, furgonetas, minivans, autobuses y microbuses de pasajeros, camiones de carga, de volteo, revolvedores y tracto camiones, entre otros. Incluye refacciones y accesorios mayores corresp
- 12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES**
- Representa el monto de carrocerías ensambladas sobre chasis producidos en otro establecimiento, remolques y semi-remolques para usos diversos, campers, casetas y toldos para camionetas, carros dormitorios, remolques para automóviles y camionetas; adaptación de vehículos para usos especiales, mecanismos de levantamiento de camiones de volteo, compuertas de camiones de carga y la quinta rueda. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.
- 12443 EQUIPO AEROESPACIAL**
- Representa el monto de aviones y demás objetos que vuelan, incluso motores, excluye navegación y medición. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

12449	<b>OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de otros equipos de transporte, no incluidos en las cuentas anteriores.	
1245	<b>EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de bienes muebles instrumentales de inversión, necesarios para el desarrollo de las funciones de seguridad pública y nacional, requeridos durante la ejecución de programas, investigaciones, acciones y actividades cuya realización implique riesgo, urgencia y confidencialidad extrema, en cumplimiento de funciones y actividades oficiales.	
12451	<b>EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de maquinaria y equipo necesario para el desarrollo de las funciones de seguridad pública y demás bienes muebles instrumentales de inversión, requeridos durante la ejecución de programas, investigaciones, acciones y actividades en materia de seguridad pública y nacional, cuya realización implique riesgo, urgencia y confidencialidad extrema, en cumplimiento de funciones y actividades oficiales.	
1246	<b>MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de maquinaria, equipo y herramientas cuya utilización es inherente para el desarrollo de las actividades de el ente público, no comprendidas en las cuentas anteriores.	
12461	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	: Representa el monto de todo tipo de maquinaria y equipo, refacciones y accesorios mayores utilizados en actividades agropecuarias, incluye maquinaria y equipo pecuario. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.	
12462	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de todo tipo de maquinaria y equipo industrial, así como sus refacciones y accesorios mayores, incluye toda clase de maquinaria y equipo de perforación y exploración de suelos. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.	
12463	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de maquinaria y equipo, refacciones y accesorios mayores utilizados en la construcción. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.	
12464	<b>SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de sistemas de aire acondicionado, calefacción de ambiente, ventilación y de refrigeración comercial e industrial. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.	
12465	<b>EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de equipos y aparatos de comunicaciones y telecomunicaciones, refacciones y accesorios mayores. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.	



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**  
**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

**Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7**

**Cuentas Activas**

- |              |  |                                     |
|--------------|--|-------------------------------------|
| <b>12466</b> | <b>EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios electrónicos. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.                          |                                     |
| <b>12467</b> | <b>HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de herramientas eléctricas, neumáticas, máquinas herramienta, refacciones y accesorios mayores. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos. |                                     |
| <b>12469</b> | <b>OTROS EQUIPOS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de los bienes muebles o maquinaria y equipos especializados y no incluidos en las cuentas anteriores.  |                                     |
| <b>1247</b>  | <b>COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de bienes artísticos, culturales, científicos y objetos valiosos en poder de el ente público.  |                                     |
| <b>12471</b> | <b>BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de adquisición de obras y colecciones de carácter histórico y cultural, bienes artísticos y culturales.  |                                     |
| <b>1248</b>  | <b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de toda clase de especies animales y otros seres vivos para su utilización en el trabajo, exhibición y reproducción.   |                                     |
| <b>12483</b> | <b>AVES</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de aves para engorda y reproducción. Incluye la producción de huevo.   |                                     |
| <b>12485</b> | <b>PECES Y ACUICULTURA</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de peces y acuicultura. Excluye acuicultura vegetal.   |                                     |
| <b>12486</b> | <b>EQUINOS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de equinos. Excluye servicio de pensión para equinos.  |                                     |
| <b>12487</b> | <b>ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de especies menores y de zoológico.  |                                     |
| <b>125</b>   | <b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de los derechos por el uso de activos de propiedad industrial, comercial, intelectual y otros.   |                                     |





Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

#### Cuentas Activas

<b>1251</b>	<b>SOFTWARE</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de los derechos por la explotación, uso o aprovechamiento de paquetes y programas informáticos.	
<b>12511</b>	<b>SOFTWARE</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de paquetes y programas de informática, para ser aplicados en los sistemas administrativos y operativos computarizados del ente público.	
<b>1252</b>	<b>PATENTES, MARCAS Y DERECHOS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el valor de las patentes, marcas y derechos, para el desarrollo de las funciones de el ente público.	
<b>1254</b>	<b>LICENCIAS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el valor de permisos informáticos, intelectuales, así como aquellos relacionados con negocios.	
<b>12541</b>	<b>LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de permisos informáticos e intelectuales.	
<b>12542</b>	<b>LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de permisos para realizar negocios en general o un negocio o profesión en particular.	
<b>1259</b>	<b>OTROS ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el valor de los derechos por el uso de activos de la propiedad industrial, comercial, intelectual y otros, no incluidos en las cuentas anteriores.	
<b>12591</b>	<b>OTROS ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de derechos por el uso de activos de la propiedad industrial, comercial, intelectual y otros, no incluidos en las cuentas anteriores.	
<b>126</b>	<b>DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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.	
<b>1261</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de la disminución del valor nominal de bienes inmuebles, derivado de su uso o desgaste. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.	
<b>12612</b>	<b>DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de la depreciación acumulada de edificios no residenciales, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC e integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.	



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- |              |  |                                     |
|--------------|--|-------------------------------------|
| <b>1262</b>  | <b>DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de la disminución del valor nominal de infraestructura, derivado de su uso o desgaste. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.                                    |                                     |
| <b>12621</b> | <b>DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de la depreciación acumulada de infraestructura de carreteras, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC e integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.         |                                     |
| <b>1263</b>  | <b>DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de la disminución del valor nominal de los bienes muebles, derivado de su uso o desgaste. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.                                 |                                     |
| <b>12631</b> | <b>DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de la depreciación acumulada de mobiliario y equipo de administración, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC e integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores. |                                     |
| <b>12632</b> | <b>DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de la depreciación de mobiliario y equipo educacional y recreativo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.     |                                     |
| <b>12633</b> | <b>DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de la depreciación de equipo e instrumental médico y de laboratorio, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.    |                                     |
| <b>12634</b> | <b>DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de la depreciación de equipo de transporte, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.                             |                                     |
| <b>12635</b> | <b>DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de la depreciación de equipo de defensa y seguridad, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.                    |                                     |
| <b>12636</b> | <b>DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTRO EQUIPO Y HERRAMIENTAS</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de la depreciación de maquinaria, otros equipos y herramientas, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.         |                                     |
| <b>12637</b> | <b>BIENES ARTISTICOS , CULTURALES Y CIENTIFICOS</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de la depreciación de bienes artísticos, culturales y científicos, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.      |                                     |



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- 1264 DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS**
- Representa el monto de la pérdida o disminución del valor de los activos biológicos, incluyendo los que están en proceso de crianza o reproducción, independientemente de su venta. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.
- 12643 DETERIORO ACUMULADO DE AVES**
- Representa el monto del deterioro que se establece anualmente de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de aves, independientemente de su venta.
- 12645 DETERIORO ACUMULADO DE PECES Y**
- Representa el monto del deterioro que se establece anualmente de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de peces y acuicultura, independientemente de su venta.
- 12646 DETERIORO ACUMULADO DE EQUINOS**
- Representa el monto del deterioro que se establece anualmente de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de equinos, independientemente de su venta.
- 12647 DETERIORO ACUMULADO DE ESPECIE**
- Representa el monto del deterioro que se establece anualmente de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de especies menores y de zoológico, independientemente de su venta.
- 1265 AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES**
- Representa el monto de consumo gradual de los activos intangibles.
- 12651 AMORTIZACION ACUMULADAS DE SOFTWARE**
- Representa el monto de la amortización acumulada de software de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC e integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.
- 12652 AMORTIZACION ACUMULADAS DE PATENTES, MARCAS Y DERECHOS**
- Representa el monto de la amortización acumulada de patentes, marcas y derechos de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC e integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.
- 12654 AMORTIZACION ACUMULADAS DE LICENCIAS**
- Representa el monto de la amortización acumulada de licencias 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 periodo mayor a doce meses, no incluido en los rubros anteriores.



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**  
**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

**Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7**

**Cuentas Activas**

<b>1271</b>	<b>ESTUDIOS, FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas, entre otros.	
<b>12711</b>	<b>ESTUDIO, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto los estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en las cuentas anteriores.	
<b>1272</b>	<b>DERECHOS SOBRE BIENES EN REGIMEN DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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.	
<b>12721</b>	<b>DERECHOS SOBRE BIENES EN REGIMEN DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de los derechos adquiridos, según contrato de arrendamiento nacional.	
<b>1273</b>	<b>GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de los gastos pagados por adelantado, con vencimiento mayor a doce meses.	
<b>12731</b>	<b>GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de los gastos pagados por adelantado, con vencimiento mayor a doce meses.	
<b>1274</b>	<b>ANTICIPOS A LARGO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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.	
<b>12741</b>	<b>ANTICIPOS A LARGO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa los anticipos entregados previo a la recepción parcial o total de Bienes o prestación de servicios, en un plazo mayor a doce meses.	
<b>1275</b>	<b>BENEFICIOS AL RETIRO DE EMPLEADOS PAGADOS POR ADELANTADO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa las erogaciones pagadas por anticipado provenientes de planes de pensiones, primas de antigüedad e indemnizaciones, por jubilación o por retiro..	
<b>12751</b>	<b>BENEFICIOS AL RETIRO DE EMPLEADOS PAGADOS POR ADELANTADO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa las erogaciones pagadas por anticipado provenientes de planes de pensiones, primas de antigüedad e indemnizaciones, por jubilación o por retiro.	
<b>1279</b>	<b>OTROS ACTIVOS DIFERIDOS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de los bienes y derechos a favor de el ente público cuyo beneficio se recibirá en un período mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.	



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- 12791 OTROS ACTIVOS DIFERIDOS**
- Representa el monto de otros bienes y derechos; propiedad del ente público, que razonablemente se espera se conviertan en efectivo y cuyo efecto se recibirá en fecha posterior al desembolso que origina, en un período mayor a doce meses, no contabilizado en las cuentas anteriores.
- 128 ESTIMACION POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO 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 no circulantes que correspondan.
- 1281 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO**
- 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 documentos por cobrar, emitidos en un plazo mayor a doce meses.
- 12811 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO**
- 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 documentos por cobrar, emitidos en un plazo mayor a doce meses.
- 1282 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A LARGO PLAZO**
- 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 deudores diversos.
- 12821 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A LARGO PLAZO**
- 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 deudores diversos, emitidos en un plazo mayor a doce meses.
- 1283 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE INGRESOS POR COBRAR A LARGO PLAZO**
- 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 ingresos por cobrar, emitidos en un plazo mayor a doce meses.
- 12831 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE INGRESOS POR COBRAR A LARGO PLAZO**
- 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 ingresos por cobrar, emitidos en un plazo mayor a doce meses.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- |              |  |                                     |
|--------------|--|-------------------------------------|
| <b>1284</b>  | <b>ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE PRESTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | <p>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 préstamos otorgados, emitido en un plazo mayor a doce</p>  |                                     |
| <b>12841</b> | <b>ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE PRESTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | <p>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 préstamos otorgados, emitido en un plazo mayor a doce meses.</p>   |                                     |
| <b>1289</b>  | <b>ESTIMACIONES POR PERDIDA DE OTRAS CUENTAS INCOBRABLES A LARGO PLAZO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | <p>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 otros derechos a recibir efectivo o equivalentes que correspondan, emitido en un plazo mayor a doce meses.</p> |                                     |
| <b>12891</b> | <b>ESTIMACIONES POR PERDIDA DE OTRAS CUENTAS INCOBRABLES A LARGO PLAZO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | <p>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 otras cuentas distintas a las anteriores, emitidas en un plazo mayor a doce meses.</p>                         |                                     |
| <b>129</b>   | <b>OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | <p>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.</p>  |                                     |
| <b>1291</b>  | <b>BIENES EN CONCESION</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | <p>Representa los bienes propiedad del ente público, otorgados en concesión.</p>   |                                     |
| <b>12911</b> | <b>BIENES EN CONCESION</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | <p>Representa los bienes en propiedad del ente público, que a través de las oficinas administradoras, concede u otorga en concesión a los entes públicos o a los particulares, mediante acto administrativo para el derecho de uso o aprovechamiento de un bien propiedad del mismo.</p>                                   |                                     |
| <b>1292</b>  | <b>BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | <p>Representa los bienes muebles e inmuebles adquiridos bajo la modalidad de arrendamiento financiero.</p>   |                                     |
| <b>12921</b> | <b>BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | <p>Representa el monto de los bienes en arrendamiento financiero en virtud del cual se tiene el uso o goce temporal con opción a compra.</p>   |                                     |



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

1293	<b>BIENES EN COMODATO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de los bienes muebles e inmuebles propiedad de el ente público otorgados en contrato de comodato.	
12931	<b>BIENES EN COMODATO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de los bienes otorgados a terceros para su uso y aprovechamiento, mismos que serán restituidos íntegramente.	
2	<b>PASIVO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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	<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Constituido por las obligaciones cuyo vencimiento será en un período menor o igual a doce meses.	
211	<b>CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.	
2111	<b>SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de las obligaciones por concepto de sueldos, salarios y otras remuneraciones. Comprende además, el monto de los aportes patronales en un plazo menor o igual a doce meses.	
21111	<b>SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio del ente público, de carácter permanente o transitorio.	
21112	<b>SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el importe neto de la nómina a pagar a los servidores públicos.	
2112	<b>PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa los adeudos derivados de la compra de bienes o servicios requeridos para la operación de el ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses.	
21121	<b>PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa los adeudos con proveedores motivadas por operaciones habituales del ente público, referidas a la adquisición de bienes inmuebles, muebles o intangibles así como contratación de servicios, con vencimiento menor o igual a doce meses.	
21122	<b>PROVEEDORES TRANSITORIOS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el pasivo a favor de proveedores de bienes almacenables, que afectaron contablemente cuentas de activo.	



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- 2113                    CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**
- Representa los adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo menor o igual a doce meses.
- 21131                    CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**
- Representa los adeudos por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo menor o igual a doce meses.
- 2114                    PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO**
- Representa los adeudos para cubrir las participaciones y aportaciones a las Entidades Federativas y los Municipios.
- 21141                    PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO**
- Representa los adeudos para cubrir las participaciones y aportaciones a las Entidades Federativas y los Municipios.
- 2115                    TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**
- Representa los adeudos derivados de Subsidios y Ayudas Sociales otorgados a personas, instituciones y diversos sectores de la población.
- 21151                    TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**
- Representa los adeudos destinados en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo, organismos y empresas paraestatales, de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades.
- 2116                    INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO**
- Representa la obligación del pago de intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados con instituciones nacionales y extranjeras, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores.
- 21161                    INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO**
- Representa la obligación del pago de intereses y comisiones derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones nacionales y extranjeras, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores, que sean pagaderos en el interior y exterior del país.
- 2117                    RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO**
- Representa el monto de las retenciones efectuadas a contratistas y proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar y el IVA incluido, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.





Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

<b>21171</b>	<b>RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de las retenciones del impuesto sobre la renta, efectuadas por el pago de salarios y honorarios asimilados a salarios al personal, honorarios a prestadores de servicios profesionales y arrendamiento de bienes inmuebles, de conformidad con los señalamientos contenidos en los contratos respectivos.	
<b>21172</b>	<b>SINDICATOS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de las retenciones efectuadas al personal sindicalizado, por concepto de las cuotas acordadas con el sindicato al que corresponda cada persona.	
<b>21173</b>	<b>PENSIONES ALIMENTICIAS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de las retenciones efectuadas al personal, por concepto de pensiones alimenticias ordenadas por la autoridad competente.	
<b>21174</b>	<b>APOYO MUTUALIDADES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de las retenciones efectuadas al personal, por concepto de apoyo a la mutualidad que cubre ayuda económica a los deudos de servidores públicos al fallecer.	
<b>21175</b>	<b>DIRECCION DE PENSIONES DEL ESTADO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de las retenciones efectuadas al personal, por concepto de aportaciones diversas al Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco.	
<b>21176</b>	<b>RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de las retenciones a favor de terceros, efectuadas al personal por concepto de servicios contratados por ellos mismos.	
<b>21177</b>	<b>OTRAS RETENCIONES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de las retenciones a favor de terceros, efectuadas principalmente a contratistas.	
<b>21178</b>	<b>DED. PARA EL PROGRAMA RETORNO ECONOMICO A LAS FAMILIAS ZAPOPANA</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa las aportaciones de los Regidores al programa "Retorno económico a las familias zapopanas", pendientes de entrega a sus beneficiarios.	
<b>2118</b>	<b>DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de las devoluciones de la Ley de Ingresos por pagar, en un plazo menor o igual a doce meses.	
<b>21181</b>	<b>DEV. LEY DE INGRESOS POR IMPUESTOS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa saldos de impuestos pagados en exceso o en forma indebida, que están a favor de contribuyentes y cuyo importe está obligado a devolverles el Municipio .	



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

<b>21182</b>	<b>DEV. LEY DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES DE MEJORA</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa saldos de contribuciones de mejora pagados en exceso o en forma indebida, que están a favor de contribuyentes y cuyo importe está obligado a devolverles el Municipio .	
<b>21183</b>	<b>DEV. LEY DE INGRESOS POR DERECHOS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa saldos de derechos pagados en exceso o en forma indebida, que están a favor de contribuyentes y cuyo importe está obligado a devolverles el Municipio .	
<b>21184</b>	<b>DEV. LEY DE INGRESOS POR PRODUCTOS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa saldos de productos pagados en exceso o en forma indebida, que están a favor de contribuyentes y cuyo importe está obligado a devolverles el Municipio .	
<b>21185</b>	<b>DEV. LEY DE INGRESOS POR APROVECHAMIENTOS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa saldos de aprovechamientos pagados en exceso o en forma indebida, que están a favor de contribuyentes y cuyo importe está obligado a devolverles el Municipio .	
<b>21187</b>	<b>DEV. LEY DE INGRESOS POR OTROS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa pagos en exceso o en forma indebida, que están a favor de contribuyentes y cuyo importe está obligado a devolverles el Municipio, por conceptos no incluidos en las cuentas anteriores.	
<b>21188</b>	<b>DEV. FONDOS CON AFECTACION ESPECIFICA</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa devoluciones de recursos con afectación específica, que no fueron devengados en su oportunidad o que fueron observados como aplicados en fines distintos al destino convenido.	
<b>2119</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de los adeudos de el ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores. Considera los intereses generados de recursos fiscales por pagar a la Tesorería de la Federación.	
<b>21191</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de lo adeudado por el ente público a los proveedores y contratistas que le suministran materiales, bienes o servicios, así como los fondos, ministraciones y prestamos, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, no incluido en las cuentas anteriores.	
<b>21192</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO ANTERIORES A 2017</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de lo adeudado por el municipio, antes del ejercicio 2017, a los proveedores y contratistas que le suministran materiales, bienes o servicios, así como los fondos, ministraciones y prestamos, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, no incluido en las cuentas anteriores.	
<b>21198</b>	<b>INCENTIVOS FISCALES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa pasivos a favor de personas físicas o jurídicas, que se han hecho acreedoras a incentivos fiscales en virtud de reunir las condiciones establecidas en la Ley de Ingresos del Municipio de Zapopan u otras disposiciones.	



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- 212 DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO**
- Representa el monto de los adeudos documentados que deberá pagar, en un plazo menor o igual a doce meses.
- 2121 DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A CORTO PLAZO**
- Representa el monto de las obligaciones amparadas en letras, pagares u otros documentos legales de los bienes recibidos o de los servicios de proveedores, que le han sido prestados a el ente público en un plazo menor o igual a doce meses.
- 21211 DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A CORTO PLAZO**
- Representa el monto de los adeudos documentados mediante letras, pagarés u otro documento negociable con los proveedores y contratistas que le suministran materiales, bienes o servicios que se deberán cancelar en un plazo menor o igual a doce meses.
- 2122 DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**
- Representa los adeudos documentados con contratistas derivados de obra, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo menor o igual a doce meses..
- 21221 DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**
- Representa el monto de los adeudos documentados mediante letras, pagares u otro documento negociable con contratistas por concepto de obra ejecutada y relacionada, dichos adeudos se deberán cancelar en un plazo menor o igual a doce meses.
- 2129 OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO**
- Constituyen las obligaciones amparadas en letras, pagares, y otros documentos legales a pagar por el ente público, con un plazo menor o igual a doce meses, que no se incluyan en las cuentas anteriores.
- 21291 EMPRESTITOS Y FINANCIAMIENTOS**
- Representa el monto documentado del importe de amortización, de la deuda contraída por el ente público por un plazo menor o igual a doce meses.
- 213 PORCION A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PUBLICA 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.
- 2131 PORCION A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA**
- Representa los adeudos por amortización de la deuda pública interna, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.
- 21311 PORCIÓN A CP DE TÍTULOS Y VALORES DE DEUDA PÚBLICA INTERNA**
- Representa el monto documentado del importe de amortización, de la deuda contraída por el ente público con la banca oficial, por un plazo menor o igual a doce meses.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- |              |  |                                     |
|--------------|--|-------------------------------------|
| <b>21312</b> | <b>PORCIÓN A CP DE LOS PRÉSTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto documentado del importe de amortización, de la deuda contraída por el ente público con la banca comercial, por un plazo menor o igual a doce meses.        |                                     |
| <b>2132</b>  | <b>PORCION A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa los adeudos por amortización de la deuda pública externa, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.  |                                     |
| <b>21321</b> | <b>PORCIÓN A CP DE TÍTULOS Y VALORES DE DEUDA PÚBLICA EXTERNA</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto del importe de amortización, de los títulos y valores de deuda pública externa, por un plazo menor o igual a doce meses.                                   |                                     |
| <b>21322</b> | <b>PORCIÓN A CP DE LOS PRÉSTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto del importe de amortización, de los préstamos de la deuda pública externa, por un plazo menor o igual a doce meses.  |                                     |
| <b>2133</b>  | <b>PORCION A CORTO PLAZO DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa los adeudos por amortización del arrendamiento financiero, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses..  |                                     |
| <b>21331</b> | <b>PORCIÓN A CP DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO NACIONAL</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto del importe de amortización, del arrendamiento financiero en moneda nacional, por un plazomenor o igual a doce meses.                                      |                                     |
| <b>21332</b> | <b>PORCIÓN A CP DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO INTERNACIONAL</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto del importe de amortización correspondiente al ejercicio, del arrendamiento financiero en moneda extranjera, por un plazo menor o igual a doce meses.      |                                     |
| <b>214</b>   | <b>TITULOS Y VALORES A CORTO PLAZO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de los adeudos contraídos por la colocación de bonos y otros títulos valores, con vencimiento en un plazo menor o igual a doce meses.                      |                                     |
| <b>2141</b>  | <b>TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A CORTO PLAZO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa los adeudos contraídos por la colocación de bonos y otros títulos valores de la deuda pública interna, con vencimiento en un plazo menor o igual a doce meses.      |                                     |
| <b>21411</b> | <b>BONOS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa el monto de las obligaciones contraídas por el ente público, adquiridos mediante bonos de la deuda pública externa, cuyo vencimiento es menor o igual a doce meses. |                                     |



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

<b>2142</b>	<b>TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A CORTO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa los adeudos contraídos por la colocación de bonos y otros títulos valores de la deuda pública externa, con vencimiento en un plazo menor o igual a doce meses.	
<b>21421</b>	<b>TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A CORTO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de las obligaciones contraídas por el ente público, adquiridos mediante títulos valores de la deuda pública externa, cuyo vencimiento es menor o igual a doce meses.	
<b>215</b>	<b>PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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.	
<b>2151</b>	<b>INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa las obligaciones por el cobro anticipado derivado de la venta de bienes y servicios que presta el ente público, en un plazo menor o igual a doce meses.	
<b>21511</b>	<b>INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de sumas percibidas en forma anticipada para el cumplimiento de obligaciones que deberán cancelarse en un plazo menor o igual a doce meses de producido el ingreso.	
<b>2152</b>	<b>INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A CORTO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa las obligaciones por intereses cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo menor o igual a doce meses..	
<b>21521</b>	<b>INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A CORTO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa las obligaciones por intereses cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo menor o igual a doce meses.	
<b>2159</b>	<b>OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa las obligaciones de el 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.	
<b>21591</b>	<b>OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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.	
<b>216</b>	<b>FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A CORTO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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.	



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- |              |   |                                     |
|--------------|---|-------------------------------------|
| <b>2161</b>  | <b>FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa los recursos de terceros para garantizar a el ente público el cumplimiento de las obligaciones contraídas, en un plazo menor o igual a doce meses.   |                                     |
| <b>21611</b> | <b>FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | 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.   |                                     |
| <b>2162</b>  | <b>FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa las obligaciones a cargo de el ente público derivadas de la administración de los recursos proporcionados por un tercero para un fin específico, como son los proyectos de investigación, entre otros, en un plazo menor o igual a doce meses.       |                                     |
| <b>21621</b> | <b>FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | 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.  |                                     |
| <b>2163</b>  | <b>FONDOS CONTINGENTES A CORTO PLAZO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa los fondos recibidos para su administración para cubrir necesidades fortuitas en un plazo menor o igual a doce meses.  |                                     |
| <b>21631</b> | <b>FONDOS CONTINGENTES A CORTO PLAZO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa los fondos recibidos para su administración para cubrir necesidades fortuitas en un plazo menor o igual a doce meses.  |                                     |
| <b>2164</b>  | <b>FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS A CORTO PLAZO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa los recursos por entregar a instituciones para su manejo de acuerdo a su fin con el que fue creado, en un plazo menor o igual a doce meses..   |                                     |
| <b>21641</b> | <b>FONDOS DE FIDEICOMISO, MANDANTOS Y CONTRATOS ANALOGOS A CORTO PLAZO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa los recursos por entregar a instituciones para su manejo de acuerdo a su fin con el que fue creado, en un plazo menor o igual a doce meses.  |                                     |
| <b>2165</b>  | <b>OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A CORTO PLAZO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | 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 incl |                                     |



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- 21651 PROGRAMAS RECURSOS MUNICIPALES**
- Representa los fondos y bienes de propiedad municipal, 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.
- 21652 PROGRAMAS RECURSOS ESTATALES**
- Representa los fondos y bienes de propiedad estatal, 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 GARANTIA 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.
- 21661 VALORES Y BIENES EN GARANTIA A CORTO PLAZO**
- 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.
- 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 pl
- 21711 PROVISIONES 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.
- 21721 PROVISIONES 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.



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**  
**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

**Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7**

**Cuentas Activas**

<b>2173</b>	<b>PROGRAMAS CON FINES ESPECIFICO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>21731</b>	<b>PROGRAMAS CON FINES ESPECIFICO</b> Representa el importe a favor de beneficiarios de programas específicos.	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>2179</b>	<b>OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO</b> Representa las obligaciones a cargo de el ente público, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores. De acuerdo a los lineamientos del CONAC.	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>21791</b>	<b>OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO</b> 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.	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>219</b>	<b>OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO</b> Representa el monto de los adeudos del ente público con terceros pagaderos en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en los rubros anteriores.	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>2191</b>	<b>INGRESOS POR CLASIFICAR</b> Representa los recursos depositados del ente público, pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos.	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>21911</b>	<b>PASIVO POR CANCELACION</b> Representa una provisión para el pago a contratistas, proveniente de años anteriores.	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>21912</b>	<b>SOBRANTES POR CLASIFICAR</b> Representa los recursos depositados del ente público o sobrantes de cajeros, pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos.	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>21913</b>	<b>SINIESTROS POR RECUPERAR EMPLEADOS</b> Representa el importe que por nómina les fue retenido a los empleados que tuvieron responsabilidad en algún siniestro o daño a bienes propiedad del municipio, que están pendientes de ser reconocidos contablemente como ingresos.	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>21914</b>	<b>REINTEGRO DE SUELDOS POR RECLASIFICAR</b> Representa el importe reintegrado por servidores públicos a los que se les realizaron pagos de nómina en exceso.	<input checked="" type="checkbox"/>





**GOBIERNO DE ZAPOPAN**  
**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

**Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7**

**Cuentas Activas**

<b>21915</b>	<b>INGRESOS POR CARGOS DUPLICADOS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	El monto de los depósitos efectuados doblemente por falla en las terminales de tarjetas, cobrados por cualquier concepto de ingreso, en las cuentas bancarias del Municipio y pendientes de aclarar.	
<b>2192</b>	<b>RECAUDACION POR PARTICIPAR</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa la recaudación correspondiente a conceptos de la Ley de Ingresos en proceso, previo a la participación, en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal..	
<b>21921</b>	<b>RECAUDACION POR PARTICIPAR</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa recaudación de contribuciones municipales que debe ser participada a terceros.	
<b>2199</b>	<b>OTROS PASIVOS CIRCULANTES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de los adeudos de el ente público con terceros, no incluidos en las cuentas anteriores.	
<b>21991</b>	<b>TRANSMISIONES PATRIMONIALES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa saldos a favor de contribuyentes, que serán dispuestos mediante pagos virtuales de contribuciones a su cargo.	
<b>21992</b>	<b>PROVEEDORES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa pasivos a favor de proveedores distintos a los mencionados en las cuentas anteriores.	
<b>21993</b>	<b>IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa importes a favor de terceros, que serán recuperados por compensaciones futuras contra las contribuciones municipales a cargo de estos, en un periodo de doce meses.	
<b>21994</b>	<b>DEPOSITOS EN GARANTIA POR CONCECIONES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa los depósitos realizados por terceros, a quienes el municipio les otorgó alguna concesión para la prestación de servicios que le corresponde brindar a este.	
<b>21999</b>	<b>PROVISION AP INVENTARIO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa una provisión a favor de proveedores cuyos bienes forman parte de las cuentas de almacén.	
<b>22</b>	<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Constituido por las obligaciones cuyo vencimiento será posterior a doce meses.	
<b>221</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo mayor a doce meses.	



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

<b>2211</b>	<b>PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento mayor a doce meses.	
<b>22111</b>	<b>PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento mayor a doce meses.	
<b>2212</b>	<b>CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa los adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo mayor a doce meses.	
<b>22121</b>	<b>CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa los adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo mayor a doce meses.	
<b>222</b>	<b>DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto los adeudos documentados que deberá pagar, en un plazo mayor a doce meses.	
<b>2221</b>	<b>DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de las obligaciones de el ente público amparadas en letras, pagares u otros documentos legales por los bienes o servicios recibidos de proveedores, exigibles en un plazo mayor a doce meses.	
<b>22211</b>	<b>DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa los adeudos documentados derivados de operaciones del ente público con vencimiento mayor a doce meses.	
<b>2222</b>	<b>DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa los adeudos documentados con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo mayor a doce meses.	
<b>22221</b>	<b>DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa los adeudos documentados con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo mayor a doce meses.	
<b>2229</b>	<b>OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de las obligaciones amparadas en contratos, letras, pagares y otros documentos legales a pagar por el ente público, en un plazo mayor a doce meses, que no se incluyen en las cuentas anteriores.	



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**  
**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

**Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7**

**Cuentas Activas**

- 22291 OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO**
- Representa los adeudos documentados que deberán pagar, en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.
- 223 DEUDA PUBLICA 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.
- 2231 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A LARGO PLAZO**
- Representa las obligaciones internas contraídas por el ente público, adquiridas mediante bonos y otros títulos valores de la deuda pública interna, colocados en un plazo mayor a doce meses..
- 22311 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A LARGO PLAZO**
- Representa las obligaciones internas contraídas por el ente público, adquiridas mediante bonos y otros títulos valores de la deuda pública interna, colocados en un plazo mayor a doce meses.
- 2232 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A LARGO PLAZO**
- Representa las obligaciones contraídas por el ente público, adquiridas mediante bonos y otros títulos valores de la deuda pública externa, colocados en un plazo mayor a doce meses..
- 22321 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A LARGO PLAZO**
- Representa las obligaciones contraídas por el ente público, adquiridas mediante bonos y otros títulos valores de la deuda pública externa, colocados en un plazo mayor a doce meses.
- 2233 PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO**
- Representa las obligaciones del ente público por concepto de deuda pública interna, con vencimiento superior a doce meses.
- 22331 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.**
- Representa las obligaciones del ente público por concepto de deuda pública interna, con vencimiento superior a doce meses, contratada con el Banco Mercantil del Norte, S.A.
- 2234 PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO**
- Representa las obligaciones del ente público por concepto de deuda pública externa, con vencimiento superior a doce meses..
- 22341 PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO**
- Representa las obligaciones del ente público por concepto de deuda pública externa, con vencimiento superior a doce meses.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- 2235 ARRENDAMIENTO FINANCIERO POR PAGAR A LARGO PLAZO**
- Representa el monto de los adeudos derivados de la adquisición de bienes mediante arrendamiento financiero que deberá pagar en un plazo mayor a doce meses.
- 22351 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 CREDITOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO**
- Representa las obligaciones por ingresos cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo mayor a doce meses..
- 22411 CREDITOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO**
- Representa las obligaciones por ingresos cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo mayor a doce meses.
- 2242 INTERESES COBRADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO**
- Representa las obligaciones por intereses cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo menor o igual a doce meses..
- 22421 INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A LARGO PLAZO**
- Representa las obligaciones por intereses cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo menor o igual a doce meses.
- 2249 OTROS PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO**
- Representa el monto de las obligaciones de el ente público, cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.
- 22491 BIENES EN DACION DE PAGO**
- Representa las obligaciones del ente público de entregar bienes en dación de pago para liquidar otros pasivos a su cargo.
- 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 GARANTIA LARGO PLAZO**
- Representa los recursos de terceros para garantizar a el ente público el cumplimiento de las obligaciones contraídas, en un plazo mayor a doce meses.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- |              |  |                                     |
|--------------|--|-------------------------------------|
| <b>22511</b> | <b>FONDOS EN GARANTIA LARGO PLAZO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | 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.  |                                     |
| <b>2252</b>  | <b>FONDOS EN ADMINISTRACION A LARGO PLAZO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa las obligaciones a cargo de el ente público derivadas de la administración de los recursos proporcionados por un tercero para un fin específico, como son los proyectos de investigación, entre otros, en un plazo mayor a doce meses.                          |                                     |
| <b>22521</b> | <b>FONDOS EN ADMINISTRACION A LARGO PLAZO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | 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.   |                                     |
| <b>2253</b>  | <b>FONDOS CONTINGENTES A LARGO PLAZO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa los fondos recibidos para su administración para cubrir necesidades fortuitas en un plazo mayor a doce meses.   |                                     |
| <b>22531</b> | <b>FONDOS CONTINGENTES A LARGO PLAZO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | Representa los fondos recibidos para su administración para cubrir necesidades fortuitas en un plazo mayor a doce meses.   |                                     |
| <b>2254</b>  | <b>FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS A LARGO PLAZO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | 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..   |                                     |
| <b>22541</b> | <b>FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS A LARGO PLAZO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | 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.  |                                     |
| <b>2255</b>  | <b>OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | 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             |                                     |
| <b>22551</b> | <b>OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A LARGO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | 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. |                                     |
| <b>2256</b>  | <b>VALORES Y BIENES EN GARANTIA A LARGO PLAZO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|              | 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..   |                                     |



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- 22561 VALORES EN GARANTIA 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 pla
- 22611 PROVISIONES POR 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 de el 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.
- 22621 PROVISIONES POR 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.
- 22631 PROVISIONES POR 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 de el ente público, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable en un plazo mayor a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores. De acuerdo a los lineamientos del CONAC.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

<b>22691</b>	<b>OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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.	
<b>3</b>	<b>HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa la diferencia del activo y pasivo del ente público. Incluye el resultado de la gestión de ejercicios anteriores.	
<b>31</b>	<b>HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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.	
<b>311</b>	<b>APORTACIONES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa los recursos aportados en efectivo o en especie, con fines permanentes de incrementar la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público.	
<b>3111</b>	<b>APORTACIONES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa los recursos aportados en efectivo o en especie, con fines permanentes de incrementar la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público.	
<b>31111</b>	<b>APORTACIONES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa los recursos aportados en efectivo o en especie, con fines permanentes de incrementar la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público.	
<b>312</b>	<b>DONACIONES DE CAPITAL</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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.	
<b>3121</b>	<b>DONACIONES DE CAPITAL</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de las donaciones en especie, recibidas con el fin de dotar al ente público de activos necesarios para su funcionamiento.	
<b>31211</b>	<b>DONACIONES DE CAPITAL</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto de las donaciones en especie, recibidas con el fin de dotar al ente público de activos necesarios para su funcionamiento.	
<b>313</b>	<b>ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC. El efecto de la actualización de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio (reexpresión) se reflejará en esta cuenta.	



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

<b>3131</b>	<b>REVALUACION DE PATRIMONIO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el valor actualizado de los activos, pasivos y patrimonio del ente público que han sido reconocidos contablemente, por transacciones y otros eventos cuantificables una vez formalizados en términos de las disposiciones que resulten aplicables.	
<b>31311</b>	<b>REVALUACION DE PATRIMONIO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el valor actualizado de los activos, pasivos y patrimonio del ente público que han sido reconocidos contablemente, por transacciones y otros eventos cuantificables una vez formalizados en términos de las disposiciones que resulten aplicables.	
<b>32</b>	<b>HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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.	
<b>321</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto del resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes.	
<b>3211</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO: (AHORRO / DESAHORRO)</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto del resultado del resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes.	
<b>32111</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto correspondiente del resultado de la gestión del ejercicio 2016.	
<b>322</b>	<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores.	
<b>3221</b>	<b>AHORRO DE LA GESTIÓN</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto del resultado de la gestión del ejercicio, cuando los ingresos exceden a los gastos corrientes.	
<b>32211</b>	<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores.	
<b>3222</b>	<b>DESAHORRO DE LA GESTION</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto del resultado de la gestión del ejercicio, cuando los gastos corrientes exceden a los ingresos.	





**GOBIERNO DE ZAPOPAN**  
**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

**Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7**

**Cuentas Activas**

<b>32221</b>	<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS AÑO 2016</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes del ejercicio 2016. Se complementa con el saldo del mismo ejercicio registrado en la cuenta 32211	
<b>323</b>	<b>REVALUOS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.	
<b>3231</b>	<b>REVALUO DE BIENES INMUEBLES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el incremento del valor en libros de los bienes inmuebles determinado de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.	
<b>32311</b>	<b>REVALUO DE BIENES INMUEBLES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el importe de la actualización acumulada de los bienes inmuebles.	
<b>3232</b>	<b>REVALUO DE BIENES MUEBLES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el incremento del valor en libros de los bienes muebles determinado de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.	
<b>32321</b>	<b>REVALUO DE BIENES MUEBLES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el importe de la actualización acumulada de los bienes muebles.	
<b>3233</b>	<b>REVALUO DE BIENES INTANGIBLES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el incremento del valor en libros de los bienes intangibles determinado de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.	
<b>32331</b>	<b>REVALUO DE BIENES INTANGIBLES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el importe de la actualización acumulada de los bienes intangibles.	
<b>3239</b>	<b>OTROS REVALUOS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el importe de la actualización acumulada de los otros activos.	
<b>32391</b>	<b>OTROS REVALUOS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el importe de la actualización acumulada de los otros activos.	
<b>324</b>	<b>RESERVAS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa las cuentas con saldo acreedor, que se crean o incrementan de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.	



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

<b>3241</b>	<b>RESERVAS DE PATRIMONIO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa las reservas que constituyen el ente público, por disposiciones legales.	
<b>32411</b>	<b>RESERVAS DE PATRIMONIO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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.	
<b>3242</b>	<b>RESERVAS TERRITORIALES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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	
<b>32421</b>	<b>RESERVAS TERRITORIALES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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.	
<b>3243</b>	<b>RESERVAS POR CONTINGENCIAS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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..	
<b>32431</b>	<b>RESERVAS POR CONTINGENCIAS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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.	
<b>325</b>	<b>RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representan la afectación por las partidas materiales de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.	
<b>3251</b>	<b>CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representan el ajuste en el importe de un activo o de un pasivo, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.	
<b>32511</b>	<b>CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representan el ajuste en el importe de un activo o de un pasivo, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.	
<b>3252</b>	<b>CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Representa el importe correspondiente a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de los entes públicos, o bien por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos.	



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- 32521 FONDOS FIJOS PENDIENTES POR DEPURAR**
- Representa el importe correspondiente a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de los entes públicos, o bien por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos, relacionados con la cuenta de fondos fijos.
- 32522 GASTOS A COMPROBAR PENDIENTES POR DEPURAR**
- Representa el importe correspondiente a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de los entes públicos, o bien por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos, relacionados con la cuenta de gastos a comprobar.
- 32523 CARGOS A FUNCIONARIOS**
- Representa el importe correspondiente a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de los entes públicos, o bien por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos, relacionados con las cuentas de funcionarios.
- 32524 SALDOS DE ADMINISTRACIONES ANTERIORES AL 2001**
- Representa el importe correspondiente a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de los entes públicos, o bien por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos, relacionados con saldos anteriores al ejercicio 2001.
- 32525 PAGOS A CAPITAL**
- Representa el importe correspondiente a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de los entes públicos, o bien por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos, relacionados con las cuentas de aplicaciones de pagos de capital de deuda pública.
- 32526 PROG. ABATIR REZAGO EDUC. INICIAL Y BASICA PEREIB3**
- Representa el importe correspondiente a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de los entes públicos, o bien por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos, relacionados con las cuentas del programa "abatir rezago en la educación inicial y básica".
- 32527 MOVIMIENTOS PATRIMONIALES**
- Representa el importe correspondiente a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de los entes públicos, o bien por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos, relacionados con las cuentas en que se registran los movimientos patrimoniales.



## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- 32528 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR PENDIENTES DE DEPURAR**
- Representa el importe correspondiente a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de los entes públicos, o bien por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos, relacionados con las cuentas de registro de servicios personales.
- 32529 CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES DESDE EL AÑO 2011**
- Representa el importe correspondiente a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de los entes públicos, o bien por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos, relacionados con cuentas no incluidas en las cuentas anteriores, por movimientos a partir del ejercicio 2011.
- 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 POSICION MONETARIA**
- Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.
- 3311 RESULTADO POR POSICION MONETARIA**
- Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.
- 33111 RESULTADO POR POSICION 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.
- 3321 RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS**
- Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.
- 33211 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.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

41	<b>INGRESOS DE GESTION</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Comprende los ingresos correspondientes a la venta de bienes y servicios derivados de la operación.	
411	<b>IMPUESTOS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Comprende el importe de los ingresos por las contribuciones establecidas en Ley a cargo de las personas físicas y morales, que se encuentran en la situación jurídica o de hecho prevista por la misma y que sean distintas de las aportaciones de seguridad so	
4111	<b>IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe de los ingresos que obtiene el Estado por las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria fija a las personas físicas y morales, sobre sus ingresos..	
4112	<b>IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe de los ingresos que obtiene el Estado por las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria fija a las personas físicas y morales, sobre el patrimonio..	
4116	<b>IMPUESTOS ECOLOGICOS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe de los ingresos que obtiene el Estado por las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria fija a las personas físicas y morales, por daños al medio ambiente..	
4117	<b>ACCESORIOS DE IMPUESTOS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe de los ingresos generados cuando no se cubran los impuestos en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales..	
4118	<b>IMPUESTOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe de los ingresos que se recaudan en el ejercicio corriente, por impuestos pendientes de liquidación o pago causados en ejercicios fiscales anteriores, no incluidos en la Ley de Ingresos vigente.	
4119	<b>OTROS IMPUESTOS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe de los ingresos por las contribuciones establecidas en Ley a cargo de las personas físicas y morales y que sean distintas de las aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras y derechos, no incluidos en las cuentas anteriores..	
412	<b>CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Integra los ingresos provenientes de las cuotas y aportaciones de seguridad social establecidas en Ley a cargo de las instituciones asignadas por el Estado, en el cumplimiento de obligaciones fijadas en materia de seguridad social.	
413	<b>CONTRIBUCIONES DE MEJORAS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Comprende el importe de los ingresos establecidos en la Ley a cargo de las personas físicas y morales que se beneficien de manera directa por obras públicas..	



## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- 4131 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS**
- Importe de los ingresos establecidos en Ley a cargo de las personas físicas y morales que se beneficien de manera directa por obras públicas..
- 4132 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS NO COMPRENDIDAS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADAS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO**
- Importe de los ingresos que se recaudan en el ejercicio corriente, por contribuciones de mejoras pendientes de liquidación o pago causadas en ejercicios fiscales anteriores, no incluidas en la Ley de Ingresos vigente.
- 414 DERECHOS**
- Comprende el importe de los ingresos por los 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
- 4141 DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**
- Importe de los ingresos por derechos que percibe el ente público por otorgar el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público a los particulares..
- 4142 DERECHOS A LOS HIDROCARBUROS (DEROGADA)**
- Importe de los ingresos por derechos derivados de la extracción de petróleo crudo y gas natural.
- 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..
- 4145 DERECHOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO**
- Importe de las contribuciones que se recaudan en el ejercicio corriente, por derechos pendientes de liquidación o pago causados en ejercicios fiscales anteriores, no incluidos en la Ley de Ingresos vigente.
- 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 or



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- |             |   |                                     |
|-------------|---|-------------------------------------|
| <b>415</b>  | <b>PRODUCTOS</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | 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  |                                     |
| <b>4151</b> | <b>PRODUCTOS</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | 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 b |                                     |
| <b>4152</b> | <b>ENAJENACION DE BIENES MUEBLES NO SUJETOS A SER INVENTARIADOS (DEROGADA)</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Importe de los ingresos por contraprestación derivada de la enajenación de bienes no inventariados.   |                                     |
| <b>4153</b> | <b>ACCESORIOS DE PRODUCTOS (DEROGADA)</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | 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..  |                                     |
| <b>4154</b> | <b>PRODUCTOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Importe de los ingresos que se recaudan en el ejercicio corriente, por productos pendientes de liquidación o pago causados en ejercicios fiscales anteriores, no incluidos en la Ley de Ingresos vigente.   |                                     |
| <b>4159</b> | <b>OTROS PRODUCTOS QUE GENERAN INGRESOS CORRIENTES (DEROGADA)</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | 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 |                                     |
| <b>416</b>  | <b>APROVECHAMIENTOS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | 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; origin |                                     |
| <b>4161</b> | <b>INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL (DEROGADA)</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | (Derogada).   |                                     |
| <b>4162</b> | <b>MULTAS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Importe de los ingresos por sanciones no fiscales de carácter monetario.  |                                     |
| <b>4163</b> | <b>INDEMNIZACIONES</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Importe de los ingresos por indemnizaciones.  |                                     |



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- |             |   |                                     |
|-------------|---|-------------------------------------|
| <b>4164</b> | <b>REINTEGROS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Importe de los reintegros por ingresos de aprovechamientos por sostenimiento de las escuelas y servicio de vigilancia forestal..  |                                     |
| <b>4165</b> | <b>APROVECHAMIENTOS PROVENIENTES DE OBRAS PUBLICAS</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Importe de los ingresos por obras públicas que realiza el ente público.   |                                     |
| <b>4166</b> | <b>APROVECHAMIENTOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Importe de los ingresos por aplicación de gravámenes sobre herencias, legados y donaciones.   |                                     |
| <b>4167</b> | <b>APROVECHAMIENTOS POR APORTACIONES Y COOPERACIONES (DEROGADA)</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Importe de los ingresos para el servicio del sistema escolar federalizado, provenientes de juegos y sorteos y explotación de obras del dominio público; así como por servicios públicos y obras públicas..  |                                     |
| <b>4168</b> | <b>ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | 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..  |                                     |
| <b>4169</b> | <b>OTROS APROVECHAMIENTOS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | 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 |                                     |
| <b>417</b>  | <b>INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | 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.   |                                     |
| <b>419</b>  | <b>INGRESOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACCIONES DE LA LEY DE INGRESOS CAUDADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACION O PAGO (DEROGADA)</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Comprende el importe de los ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o de pago, los cuales se captan en un ejercicio posterior..   |                                     |
| <b>4191</b> | <b>IMPUESTOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACCIONES DE LA LEY DE INGRESS CAUDADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACION O PAGO (DEROGADA)</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Importe de los ingresos por impuestos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o de pago, los cuales se captan en un ejercicio posterior..  |                                     |





Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- |             |  |                                     |
|-------------|--|-------------------------------------|
| <b>4192</b> | <b>CONTRIBUCIONES DE MEJORAS, DERECHOS, PRODUCTOS Y APROVECHAMIENTOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACCIONES DE LA LEY DE INGRESOS CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACION O PAGO (DEROGADA)</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | <p>Importe de los ingresos por contribuciones de mejoras, derechos, productos y aprovechamientos, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o de pago, los cuales se captan en un ejercicio posterior..</p>   |                                     |
| <b>42</b>   | <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | <p>Comprende el importe de los Ingresos de las Entidades Federativas y Municipios por concepto de participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, así como de las entidades paraestatales.</p>  |                                     |
| <b>421</b>  | <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | <p>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 m</p>   |                                     |
| <b>4211</b> | <b>PARTICIPACIONES</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | <p>Importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios que se derivan del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, así como las que correspondan a sistemas Estatales de coordinación fiscal determinados por las leyes correspondientes..</p>   |                                     |
| <b>4212</b> | <b>APORTACIONES</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | <p>Importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios que se derivan del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal..</p>  |                                     |
| <b>4213</b> | <b>CONVENIOS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | <p>Importe de los ingresos del ente público para su reasignación por éste a otro a través de convenios para su ejecución.</p>  |                                     |
| <b>4214</b> | <b>INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | <p>Importe de los ingresos que reciben las Entidades Federativas y Municipios derivados de incentivos por la colaboración.</p>   |                                     |
| <b>4215</b> | <b>FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | <p>Importe de los ingresos que reciben las Entidades Federativas y Municipios derivados de fondos distintos de aportaciones y previstos en disposiciones específicas, tales como: Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, y Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros (Fondo Minero), entre otros.</p> |                                     |



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- 422 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES**
- Representa los recursos asignados al ente público para cubrir su déficit de operación.
- 4221 TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES**
- Recursos recibidos por el ente público, por transferencias contenidas en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones, derivados del déficit de operación.
- 4222 TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO (DEROGADA)**
- Importe de los ingresos por el ente público que no se encuentran incluidos en el Presupuesto de Egresos, recibidos por otros, con objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones..
- 4223 SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES**
- Importe de los recursos recibidos por el ente público por subsidios contenidos en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones, derivados del déficit de operación.
- 4224 AYUDAS SOCIALES (DEROGADA)**
- Importe de los ingresos por el ente público para otorgarlos a personas, instituciones y diversos sectores de la población para propósitos sociales. Se incluyen los recursos provenientes de donaciones.
- 4225 PENSIONES Y JUBILACIONES**
- Importe de los ingresos para el pago de pensiones y jubilaciones, que cubre el Gobierno Federal, Estatal y Municipal, o bien el Instituto de Seguridad Social..
- 4226 TRANSFERENCIAS DEL EXTERIOR (DEROGADA)**
- Importe de los ingresos para el pago de cuotas y aportaciones a instituciones y órganos internacionales.
- 4227 TRANSFERENCIAS DEL FONDO MEXICANO DEL PETRÓLEO PARA LA ESTABILIZACIÓN Y EL DESARROLLO**
- Importe de los ingresos que reciben los entes públicos por transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo.
- 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**
- Ingresos por concepto de intereses de instituciones financieras ganados, derivados de recursos propios.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- |             |   |                                     |
|-------------|---|-------------------------------------|
| <b>4311</b> | <b>INTERESES GANADOS DE TÍTULOS, VALORES Y DEMÁS INSTRUMENTOS FINANCIEROS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros, derivados de recursos propios.   |                                     |
| <b>4319</b> | <b>OTROS INGRESOS FINANCIEROS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Importe de los ingresos obtenidos diferentes a intereses ganados, no incluidos en las cuentas anteriores.   |                                     |
| <b>432</b>  | <b>INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Comprende la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real al final de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.  |                                     |
| <b>4321</b> | <b>INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS PARA VENTA</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías para venta al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.                                 |                                     |
| <b>4322</b> | <b>INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS TERMINADA</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías terminadas al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.                                 |                                     |
| <b>4323</b> | <b>INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACION</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de existencias de mercancías en proceso de elaboración al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.                      |                                     |
| <b>4324</b> | <b>INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCION</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de existencias de materias primas, materiales y suministros para producción al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. |                                     |
| <b>4325</b> | <b>INCREMENTO POR VARIACION DE ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de existencias de materias primas, materiales y suministros de consumo al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.      |                                     |
| <b>433</b>  | <b>DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLENCIA</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Comprende la disminución de la estimación, deterioro u obsolescencia que se establece anualmente por contingencia de activos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.   |                                     |



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

4331	<b>DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLENCIA</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Monto de la disminución de la estimación, deterioro u obsolescencia que se establece anualmente por contingencia de los activos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.	
434	<b>DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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	<b>DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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	<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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	<b>OTROS INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES (DEROGADA)</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe de los ingresos pendientes de cobro de ejercicios anteriores.	
4392	<b>BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OBTENIDOS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe de las deducciones obtenidas en los precios de bienes o servicios por concepto de diferencias en calidad o peso, por mercancías dañadas, por retraso en la entrega, por infracciones a las condiciones del contrato, entre otras.	
4393	<b>DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe a favor por el tipo de cambio de la moneda con respecto a otro país.	
4394	<b>DIFERENCIAS DE COTIZACIONES A FAVOR EN VALORES NEGOCIABLES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe por la ganancia relativa en la colocación de la deuda pública.	
4395	<b>RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.	
4396	<b>UTILIDADES POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe de los ingresos obtenidos por concepto de utilidades por participación patrimonial.	
4397	<b>DIFERENCIAS POR REESTRUCTURACIÓN DE DEUDA PÚBLICA A FAVOR</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe a favor por la reestructuración de la Deuda Pública.	



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- 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 de el 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 CARACTER PERMANENTE**
- Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal con carácter permanente por los servicios prestados en el ente público.
- 5112 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO**
- Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter eventual por los servicios prestados en el ente público.
- 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 eventual por los servicios prestados en el ente público.
- 5114 SEGURIDAD SOCIAL**
- Importe del gasto por la parte que corresponde a el 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 ECONOMICAS**
- 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 ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS**
- Importe del gasto por estímulos económicos a los servidores públicos de mando, enlace y operativos de el ente público, que establezcan las disposiciones aplicables, derivado del desempeño de sus funciones.
- 5118 IMPUESTOS SOBRE NOMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACION**



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

<b>512</b>	<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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.	
<b>5121</b>	<b>MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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.	
<b>5122</b>	<b>ALIMENTOS Y UTENSILIOS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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.	
<b>5123</b>	<b>MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe del gasto por toda clase de materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas de naturaleza vegetal, animal y mineral que se utilizan en la operación de el ente público, así como las destinadas a cubrir el costo de los materiales, suministros y mercancías diversas que adquieren para su comercialización.	
<b>5124</b>	<b>MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe del gasto por materiales y artículos utilizados en la construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación, mejora, conservación, reparación y mantenimiento de bienes inmuebles.	
<b>5125</b>	<b>PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe del gasto por sustancias, productos químicos y farmacéuticos de aplicación humana o animal; así como toda clase de materiales y suministros médicos y de laboratorio.	
<b>5126</b>	<b>COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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.	
<b>5127</b>	<b>VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe del gasto por vestuario y sus accesorios, blancos, artículos deportivos; así como prendas de protección personal, diferentes a las de seguridad.	
<b>5128</b>	<b>MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe del gasto por materiales, sustancias explosivas y prendas de protección personal necesarias en los programas de seguridad.	
<b>5129</b>	<b>HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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.	



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- |             |  |                                     |
|-------------|--|-------------------------------------|
| <b>513</b>  | <b>SERVICIOS GENERALES</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | 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.   |                                     |
| <b>5131</b> | <b>SERVICIOS BASICOS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Importe del gasto por servicios básicos necesarios para el funcionamiento de el ente público y comprende servicios tales como: postal, telegráfico, telefónico, energía eléctrica y agua, entre otros.   |                                     |
| <b>5132</b> | <b>SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Importe del gasto por arrendamientos de edificios, terrenos, maquinaria y equipo, vehículos y otros.   |                                     |
| <b>5133</b> | <b>SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Importe del gasto por contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios profesionales independientes.   |                                     |
| <b>5134</b> | <b>SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Importe del gasto por servicios financieros, bancarios y comerciales.  |                                     |
| <b>5135</b> | <b>SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | 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.   |                                     |
| <b>5136</b> | <b>SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | 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. |                                     |
| <b>5137</b> | <b>SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | 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.  |                                     |
| <b>5138</b> | <b>SERVICIOS OFICIALES</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Importe del gasto por servicios relacionados con la celebración de actos y ceremonias oficiales realizadas por el ente público.  |                                     |
| <b>5139</b> | <b>OTROS SERVICIOS GENERALES</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Importe del gasto por servicios generales que se contraen con particulares o instituciones del propio Sector Público, no incluidos en las cuentas anteriores.  |                                     |



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- |             |   |                                     |
|-------------|---|-------------------------------------|
| <b>52</b>   | <b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | 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.  |                                     |
| <b>521</b>  | <b>TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Comprende el importe del gasto por transferencias internas y asignaciones, a los entes públicos contenidos en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones..  |                                     |
| <b>5211</b> | <b>ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Importe del gasto por las asignaciones destinadas a los entes públicos que forman parte del Gobierno, con el objeto de financiar gastos inherentes a sus atribuciones..   |                                     |
| <b>5212</b> | <b>TRANSFERENCIAS INTERNAS AL SECTOR PUBLICO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Importe del gasto por las transferencias internas, que no implican las contraprestaciones de bienes o servicios, destinadas a entes públicos contenidos en el presupuesto de egresos, con el objeto de financiar gastos inherentes a sus funciones..  |                                     |
| <b>522</b>  | <b>TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Comprende el importe del gasto por las transferencias destinadas, a entes públicos que no forman parte del presupuesto de egresos, otorgados por otros, con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones..  |                                     |
| <b>5221</b> | <b>TRANSFERENCIAS A ENTIDADES PARAESTATALES</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Importe del gasto por las transferencias a entidades, que no presuponen la contraprestación de bienes o servicios, destinadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras, empresariales y no financieras, públicas financieras, de control pre   |                                     |
| <b>5222</b> | <b>TRANSFERENCIAS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Importe del gasto por las transferencias que no suponen la contraprestación de bienes o servicios, destinados a favor de las Entidades Federativas y los Municipios, con la finalidad de apoyarlos en sus funciones, no incluidas en las cuentas de participaci   |                                     |
| <b>523</b>  | <b>SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Comprende el importe del gasto por los subsidios y subvenciones que se otorgan para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general a través del ente público a los diferentes sectores de la sociedad.  |                                     |
| <b>5231</b> | <b>SUBSIDIOS</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Importe del gasto por los subsidios destinados a promover y fomentar las operaciones del beneficiario; mantener los niveles en los precios; apoyar el consumo, la distribución y comercialización de los bienes; motivar la inversión; cubrir impactos financieros; promover la innovación tecnológica; así como para el fomento de las actividades agropecuarias, industriales o de servicios de vivienda. |                                     |
| <b>5232</b> | <b>SUBVENCIONES</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Importe del gasto por las subvenciones destinadas a personas, instituciones y diversos sectores de la población para mantener un menor nivel en los precios de bienes y servicios de consumo básico que distribuyen los sectores económicos.  |                                     |





Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- 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 destinado 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.
- 5244 AYUDAS SOCIALES POR DESASTRES NATURALES Y OTROS SINIESTROS**
- Importe del gasto por las ayudas sociales por desastres naturales y otros siniestros destinadas a atender a la red universitaria por contingencias y desastres naturales, así como las actividades relacionadas con su prevención, operación y supervisión.
- 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
- 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
- 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
- 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 e
- 526 TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS**
- Comprende el importe del gasto por transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos para que por cuenta del ente público ejecuten acciones que éstos les han encomendado.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- |             |  |                                     |
|-------------|--|-------------------------------------|
| <b>5261</b> | <b>TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS AL GOBIERNO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | <p>Importe del gasto por transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos al gobierno que no suponen la contraprestación de bienes o servicios no incluidos en el Presupuesto de Egresos para que por cuenta del ente público ejecuten acciones que éstos les han encomendado.</p> |                                     |
| <b>5262</b> | <b>TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS A ENTIDADES PARAESTATALES</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | <p>Importe del gasto por transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos a entidades paraestatales, que no suponen la contraprestación de bienes o servicios, con el objeto de financiar gastos inherentes a sus funciones.</p>   |                                     |
| <b>527</b>  | <b>TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | <p>Comprende el importe del gasto para cubrir aportaciones de seguridad social que por obligación de ley los entes públicos deben transferir a los organismos de seguridad social en su carácter de responsable solidario..</p>  |                                     |
| <b>5271</b> | <b>TRANSFERENCIAS POR OBLIGACIONES DE LEY</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | <p>Comprende el importe del gasto por cuotas y aportaciones de seguridad social que aporta el Estado de carácter estatutario y para seguros de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez distintas a las originadas por servicios personales..</p>   |                                     |
| <b>528</b>  | <b>DONATIVO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | <p>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 disposici</p>                         |                                     |
| <b>5281</b> | <b>DONATIVOS A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | <p>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..</p>   |                                     |
| <b>5282</b> | <b>DONATIVOS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | <p>Comprende el importe del gasto que los entes públicos otorgan, en los términos del Presupuesto de Egresos y las demás disposiciones aplicables, por concepto de donativos en dinero y donaciones en especie a favor de las entidades federativas o sus municipi</p>                         |                                     |
| <b>5283</b> | <b>DONATIVOS A FIDEICOMISO, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PRIVADOS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | <p>Comprende el importe del gasto Asignaciones que los entes públicos otorgan, en los términos del Presupuesto de Egresos y las demás disposiciones aplicables, por concepto de donativos en dinero y donaciones en especie a favor de Fideicomisos Mandatos y Con</p>                         |                                     |
| <b>5284</b> | <b>DONATIVOS A FIDEICOMISO, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS ESTATALE</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | <p>Comprende el importe del gasto que los entes públicos otorgan en los términos del Presupuesto de Egresos y las demás disposiciones aplicables, por concepto de donativos en dinero y donaciones en especie a favor de fideicomisos, mandatos y contratos análog</p>                         |                                     |



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- 5285 DONATIVOS INTERNACIONALES**
- Comprende el importe del gasto que los entes públicos otorgan, en los términos del Presupuesto de Egresos y las demás disposiciones aplicables, por concepto de donativos en dinero y donaciones en especie a favor de instituciones internacionales gubernamentales.
- 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.
- 531 PARTICIPACIONES**
- Comprende el importe del gasto por participaciones que corresponden a las Entidades Federativas y Municipios que se derivan del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, de conformidad a lo establecido por los capítulos I, II, III y IV de la Ley de Coordinación Fiscal.
- 5311 PARTICIPACIONES DE LA FEDERACIÓN A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS**
- Importe del gasto por recursos previstos en el Presupuesto de Egresos por concepto de las participaciones en los ingresos federales que conforme a la Ley de Coordinación Fiscal correspondan a las haciendas públicas de los Estados, Municipios y Distrito Federal..
- 5312 PARTICIPACIONES DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS A LOS MUNICIPIOS**
- Importe del gasto de las participaciones de las entidades federativas a los municipios se derivan de los sistemas Estatales de coordinación fiscal determinados por las leyes correspondientes..
- 532 APORTACIONES**
- Comprende el importe del gasto por las aportaciones que corresponden a las Entidades Federativas y Municipios que se derivan del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido por el capítulo V de la Ley de Coordinación Fiscal.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- 5321 APORTACIONES DE LA FEDERACION A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS**
- Importe del gasto por aportaciones federales para educación básica y normal, servicios de salud, infraestructura social, fortalecimiento Municipal, otorgamiento de las aportaciones múltiples, educación tecnológica y de adultos, seguridad pública y, en su caso, otras a las que se refiere la Ley de Coordinación Fiscal a favor de los Estados, Distrito Federal y Municipios..
- 5322 APORTACIONES DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS A LOS MUNICIPIOS**
- Importe del gasto por las aportaciones Estatales para educación básica y normal, servicios de salud, infraestructura social, fortalecimiento Municipal, otorgamiento de las aportaciones múltiples, educación tecnológica y de adultos, seguridad pública y, en su caso, otras a las que se refiere la Ley de Coordinación Fiscal a favor de los Municipios..
- 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 REASIGNACION**
- 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..
- 5332 CONVENIOS DE DESCENTRALIZACION Y OTROS**
- Importe del gasto por convenios que celebra el ente público con el propósito de descentralizar la ejecución de funciones, programas o proyectos federales y, en su caso, recursos humanos o materiales y a otros convenios no incluidos en las cuentas anteriores..
- 54 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA**
- Comprende el importe del gasto por intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones nacionales y extranjeras, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores.
- 541 INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA**
- Comprende el importe del gasto por intereses derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones nacionales, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores.
- 5411 INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA**
- Importe del gasto por intereses derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones nacionales, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores.
- 5412 INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA**
- Importe del gasto por intereses derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones extranjeras, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores del exterior..
- 542 COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA**
- Comprende el importe del gasto por comisiones derivadas de los diversos créditos o financiamientos autorizados.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

#### Cuentas Activas

<b>5421</b>	<b>COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe del gasto por comisiones derivadas del servicio de la deuda pública interna.	
<b>5422</b>	<b>COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe del gasto por comisiones derivadas del servicio de la deuda pública externa.	
<b>543</b>	<b>GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Comprende el importe de gastos distintos de comisiones que se realizan por operaciones de deuda pública.	
<b>5431</b>	<b>GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe de gastos distintos de comisiones que se realizan por operaciones de deuda pública interna.	
<b>5432</b>	<b>GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe de gastos distintos de comisiones que se realizan por operaciones de deuda pública externa.	
<b>544</b>	<b>COSTO POR COBERTURAS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Comprende el importe del gasto por las variaciones en el tipo de cambio o en las tasas de interés en cumplimiento de las obligaciones de deuda interna o externa; así como la contratación de instrumentos financieros denominados como futuros o derivados..	
<b>5441</b>	<b>COSTO POR COBERTURAS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe del gasto por las variaciones en las tasas de interés, en el tipo de cambio de las divisas, programas de coberturas petroleras, agropecuarias y otras coberturas mediante instrumentos financieros derivados; así como las erogaciones que, en su caso, resulten de la cancelación anticipada de los propios contratos de cobertura..	
<b>5442</b>	<b>COSTO POR COBERTURAS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>545</b>	<b>APOYOS FINANCIEROS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Comprende el importe del gasto por apoyo a los ahorradores y deudores de la banca y del saneamiento del sistema financiero nacional..	
<b>5451</b>	<b>APOYOS FINANCIEROS A INTERMEDIARIOS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe del gasto por compromisos derivados de programas de apoyo y saneamiento del sistema financiero nacional.	
<b>5452</b>	<b>APOYO FINANCIEROS A AHORRADORES Y DEUDORES DEL SISTEMA FINANCIERO NACIONAL</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe del gasto para compromisos de los programas de apoyo a ahorradores y deudores.	



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

<b>55</b>	<b>OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Comprenden los importes del gasto no incluidos en los grupos anteriores.	
<b>551</b>	<b>ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA, Y AMORTIZACIONES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Comprende el importe de gastos por estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.	
<b>5511</b>	<b>ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe que se establece anualmente por contingencia, con el fin de reconocer las pérdidas o deterioro de los activos circulantes, incluye las las cuentas por cobrar derivadas por la venta de bienes y servicios.	
<b>5512</b>	<b>ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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.	
<b>5513</b>	<b>DEPRECIACION DE BIENES INMUEBLES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Pérdida o disminución del valor de los bienes inmuebles por su uso o desgaste.	
<b>5514</b>	<b>DEPRECIACION DE INFRAESTRUCTURA</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Monto de la pérdida o disminución del valor de la infraestructura por su uso o desgaste.	
<b>5515</b>	<b>DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Monto de la pérdida o disminución del valor de los bienes muebles por el uso o desgaste.	
<b>5516</b>	<b>DETERIORO DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Monto del gasto por deterioro que se establece anualmente de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de toda clase de especies animales y otros seres vivos, independientemente a la venta.	
<b>5517</b>	<b>AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Monto del gasto por la extinción gradual de los activos intangibles durante un período de tiempo.	
<b>5518</b>	<b>DISMINUCION DE BIENES POR PÉRDIDA, OBSOLESCENCIA Y DETERIORO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe que refleja el reconocimiento de la baja de los bienes por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, entre otros.	
<b>552</b>	<b>PROVISIONES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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.	



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- |             |   |                                     |
|-------------|---|-------------------------------------|
| <b>5521</b> | <b>PROVISIONES DE PASIVOS A CORTO PLAZO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Importe del gasto por provisiones para prever contingencias futura de pasivos a corto plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC..   |                                     |
| <b>5522</b> | <b>PROVISIONES DE PASIVOS A LARGO PLAZO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a largo plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.   |                                     |
| <b>553</b>  | <b>DISMINUCION DE INVENTARIOS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | 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.                                   |                                     |
| <b>5531</b> | <b>DISMINUCION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS PARA VENTA</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías para la venta al fin de cada período.  |                                     |
| <b>5532</b> | <b>DISMINUCION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS TERMINADAS</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías terminadas al fin de cada período.   |                                     |
| <b>5533</b> | <b>DISMINUCION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACIÓN</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías en proceso de elaboración al fin de cada período.  |                                     |
| <b>5534</b> | <b>DISMINUCION DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de materias primas, materiales y suministros para producción al fin de cada período.                       |                                     |
| <b>5535</b> | <b>DISMINUCION DE ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | 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.                                  |                                     |
| <b>554</b>  | <b>AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | 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. |                                     |
| <b>5541</b> | <b>AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|             | 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.      |                                     |



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

<b>555</b>	<b>AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Comprende aumento de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.	
<b>5551</b>	<b>AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Monto del aumento de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.	
<b>559</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Comprende el importe de gastos que realiza un ente público para su operación, que no están contabilizadas en los rubros anteriores.	
<b>5591</b>	<b>GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe de los gastos de ejercicios fiscales anteriores que se cubren en el ejercicio actual.	
<b>5592</b>	<b>PERDIDAS POR RESPONSABILIDADES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe del gasto por la incobrabilidad o dispensa de las responsabilidades derivadas del financiamiento por resolución judicial por la pérdida del patrimonio público.	
<b>5593</b>	<b>BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OTORGADOS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe del gasto por las bonificaciones y descuentos en mercancías, por concepto de diferencias en calidad o peso, dañadas, retraso en la entrega e infracciones a las condiciones del contrato.	
<b>5594</b>	<b>DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO NEGATIVAS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe en contra por el tipo de cambio de la moneda con respecto a la de otro país.	
<b>5595</b>	<b>DIFERENCIAS DE COTIZACIONES NEGATIVAS EN VALORES NEGOCIABLES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe de la pérdida generada por la colocación de la deuda pública.	
<b>5596</b>	<b>RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Efecto que la inflación ha tenido sobre la tenencia de activos y pasivos monetarios acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.	
<b>5597</b>	<b>PERDIDAS POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe de las pérdidas por participación patrimonial.	
<b>5598</b>	<b>DIFERENCIAS POR REESTRUCTURACIÓN DE DEUDA PÚBLICA NEGATIVAS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Importe en contra por la reestructuración de la Deuda Pública.	





Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

<b>5599</b>	<b>OTROS GASTOS VARIOS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Gastos que realiza el ente público para su operación, no incluidos en las cuentas anteriores.	
<b>56</b>	<b>INVERSIÓN PÚBLICA</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Comprende el importe del gasto destinado a construcción y/o conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y en general a todos aquellos gastos destinados a aumentar, conservar y mejorar el patrimonio.	
<b>561</b>	<b>INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Comprende la transferencia de inversión pública a otros entes públicos, el importe del gasto destinado a construcción y/o conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y en general a todos aquellos gastos destinados a aumentar, conservar y mejorar el patrimonio.	
<b>5611</b>	<b>CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Comprende la transferencia de capital a otros entes públicos, el importe del gasto destinado a construcción en bienes de dominio público y/o conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y en general a todos aquellos gastos destinados a aumentar, conservar y mejorar el patrimonio.	
<b>6</b>	<b>CUENTAS DE CIERRE CONTABLE</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Cuentas de cierre contable que comprenden el resumen de los ingresos y gastos que refleja el ahorro o desahorro de la gestión del ejercicio.	
<b>61</b>	<b>RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Cuenta de cierre contable que comprende la diferencia entre los ingresos y gastos. Su saldo permite determinar el resultado de la gestión del ejercicio.	
<b>62</b>	<b>AHORRO DE LA GESTION</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Refleja el resultado positivo de la gestión del ejercicio.	
<b>63</b>	<b>DESAHORRO DE LA GESTION</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Refleja el resultado negativo de la gestión del ejercicio.	
<b>7</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN CONTABLES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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.	
<b>71</b>	<b>VALORES</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Constituido por los títulos, valores y préstamos que aún no conforman pasivos por no haberse recibido activos relacionados con los bienes.	



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- |            |   |                                     |
|------------|---|-------------------------------------|
| <b>711</b> | <b>VALORES EN CUSTODIA</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|            | 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.. |                                     |
| <b>712</b> | <b>CUSTODIA DE VALORES</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|            | 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.. |                                     |
| <b>713</b> | <b>INSTRUMENTOS DE CREDITO PRESTADOS A FORMADORES DE MERCADO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|            | Representa los valores gubernamentales a valor nominal entregados a los formadores de mercado.  |                                     |
| <b>714</b> | <b>PRÉSTAMO DE INSTRUMENTOS DE CRÉDITO A FORMADORES DE MERCADO Y SU GARANTIA</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|            | Representa los valores gubernamentales a valor nominal entregados a los formadores de mercado.  |                                     |
| <b>715</b> | <b>INSTRUMENTOS DE CREDITO RECIBIDOS EN GARANTIA DE LOS FORMADORES DE MERCADO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|            | Representa los valores gubernamentales a valor nominal entregados a los formadores de mercado.  |                                     |
| <b>716</b> | <b>GARANTIA DE CREDITOS RECIBIDOS DE LOS FORMADORES DE MERCADO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|            | Representa los valores de los títulos en garantía entregados por los formadores de mercado.   |                                     |
| <b>72</b>  | <b>EMISION DE OBLIGACIONES</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|            | Representa el conjunto de bonos, títulos y valores emitidos y puestos en circulación.   |                                     |
| <b>721</b> | <b>AUTORIZACION PARA LA EMISION DE BONOS, TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|            | Representa el valor nominal total del monto autorizado a emitir mediante instrumentos de financiamiento de la deuda pública Interna..   |                                     |
| <b>722</b> | <b>AUTORIZACIÓN PARA LA EMISIÓN DE BONOS, TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|            | Representa el valor nominal total del monto autorizado a emitir mediante instrumentos de financiamiento de la deuda pública externa..   |                                     |
| <b>723</b> | <b>EMISIONES AUTORIZADAS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA Y EXTERNA</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|            | Representa el valor nominal total del monto autorizado a emitir mediante instrumentos de financiamiento de la deuda pública interna y externa..   |                                     |



## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- |            |   |                                     |
|------------|---|-------------------------------------|
| <b>724</b> | <b>SUSCRIPCION DE CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|            | Representa el valor nominal de la deuda contraída mediante contratos de préstamos y otras obligaciones de la deuda pública interna..              |                                     |
| <b>725</b> | <b>SUSCRIPCION DE CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|            | Refleja el valor nominal de la deuda contraída mediante contratos de préstamos y otras obligaciones de la deuda pública externa..                 |                                     |
| <b>726</b> | <b>CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA Y EXTERNA</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|            | Representa el valor nominal de la deuda contraída mediante contratos de préstamos y otras obligaciones de deuda pública interna y externa..       |                                     |
| <b>73</b>  | <b>AVALES Y GARANTIAS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|            | Representa la responsabilidad subsidiaria o solidaria que adquiere un ente público ante un acreedor por el otorgamiento de créditos a un tercero. |                                     |
| <b>731</b> | <b>AVALES AUTORIZADOS</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|            | Representa el valor nominal total de los avales vigentes otorgados por el Gobierno.   |                                     |
| <b>732</b> | <b>AVALES FIRMADOS</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|            | Representa el valor nominal total de los avales vigentes otorgados por el Gobierno.   |                                     |
| <b>733</b> | <b>FIANZAS Y GARANTIAS RECIBIDAS POR DEUDAS A COBRAR</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|            | Representa el valor nominal total de las fianzas y garantías recibidas por el Gobierno, por deudas fiscales y no fiscales a cobrar.               |                                     |
| <b>734</b> | <b>FIANZAS Y GARANTIAS RECIBIDAS</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|            | Representa el valor nominal total de las fianzas y garantías recibidas por la Universidad, por deudas fiscales y no fiscales a cobrar.            |                                     |
| <b>735</b> | <b>FIANZAS OTORGADAS PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES DEL GOBIERNO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|            | Representa el valor nominal total de las fianzas otorgadas por obligaciones no fiscales del Gobierno.   |                                     |
| <b>736</b> | <b>FIANZAS OTORGADAS DEL GOBIERNO PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|            | Es el valor nominal total de las fianzas otorgadas por obligaciones no fiscales del Gobierno.   |                                     |



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

74	<b>JUICIOS</b>	Representa el monto de las demandas interpuestas por el ente público contra terceros o viceversa.	<input checked="" type="checkbox"/>
741	<b>DEMANDAS JUDICIAL EN PROCESO DE RESOLUCIÓN</b>	Representa el monto por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago.	<input checked="" type="checkbox"/>
742	<b>RESOLUCIÓN DE DEMANDAS EN PROCESO JUDICIAL</b>	Representa el monto por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago.	<input checked="" type="checkbox"/>
75	<b>INVERSION MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACION DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES</b>	Representa el monto comprometido a pagar de los contratos de obra o similares a través de los Proyectos para Producción de Servicios y acciones de fomento, formalmente aprobados y que aún no están total o parcialmente ejecutados.	<input checked="" type="checkbox"/>
751	<b>CONTRATOS PARA INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES</b>	Representa el monto comprometido a pagar de los contratos de obra o similares a través de los Proyectos para Producción de Servicios y acciones de fomento, formalmente aprobados y que aún no están total o parcialmente ejecutados.	<input checked="" type="checkbox"/>
752	<b>INVERSION PUBLICA CONTRATADA MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES</b>	Representa el monto comprometido a pagar de los contratos de obra o similares a través de los Proyectos para Producción de Servicios y acciones de fomento, formalmente aprobados y que aún no están total o parcialmente ejecutados.	<input checked="" type="checkbox"/>
76	<b>BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO</b>	Los bienes concesionados o bajo contrato de comodato.	<input checked="" type="checkbox"/>
761	<b>BIENES BAJO CONTRATO EN CONCESION</b>	Los bienes recibidos bajo contrato de concesión.	<input checked="" type="checkbox"/>
762	<b>CONTRATO DE CONCESION POR BIENES</b>	Los bienes recibidos bajo contrato de concesión.	<input checked="" type="checkbox"/>
763	<b>BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO</b>	Los bienes recibidos bajo contrato de comodato.	<input checked="" type="checkbox"/>
7631	<b>BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO</b>	Los bienes recibidos bajo contrato de comodato.	<input checked="" type="checkbox"/>



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: **7**

#### Cuentas Activas

<b>764</b>	<b>CONTRATO DE COMODATO POR BIENES</b> Los bienes recibidos bajo contrato de comodato.	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>7641</b>	<b>CONTRATO DE COMODATO POR BIENES</b> Los bienes recibidos bajo contrato de comodato.	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>77</b>	<b>FUENTE DE FINANCIAMIENTO</b> Representa el importe de los ingresos devengados y recaudados y de los egresos devengados y pagados para efectos de control de las fuentes de financiamiento.	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>771</b>	<b>FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA</b> Contracuenta de la cuenta 772.	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>772</b>	<b>FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA</b> Representa el importe de los egresos devengados, para efectos de control de las fuentes de financiamiento.	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>773</b>	<b>FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA</b> Representa el importe de los egresos pagados, para efectos de control de las fuentes de financiamiento.	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>774</b>	<b>FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA</b> Representa el importe de los ingresos devengados, para efectos de control de las fuentes de financiamiento.	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>775</b>	<b>FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO</b> Representa el importe de los ingresos recaudados, para efectos de control de las fuentes de financiamiento.	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>78</b>	<b>BIENES ARQUEOLÓGICOS, ARTÍSTICOS E HISTÓRICOS EN CUSTODIA</b> Bienes considerados como monumentos arqueológicos, artísticos o históricos conforme a la Ley Federal sobre Monumentos y Zonas Arqueológicas, Artísticas e Históricas, en custodia del municipio.	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>781</b>	<b>BIENES ARQUEOLÓGICOS EN CUSTODIA</b> Los descritos en los artículos 28 y 28 bis de la Ley Federal sobre Monumentos y Zonas Arqueológicas, Artísticas e Históricas, los declarados como tales por la autoridad competente en la materia, en custodia del municipio.	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>7811</b>	<b>BIENES ARQUEOLÓGICOS EN CUSTODIA</b> Los descritos en los artículos 28 y 28 bis de la Ley Federal sobre Monumentos y Zonas Arqueológicas, Artísticas e Históricas, los declarados como tales por la autoridad competente en la materia, en custodia del municipio.	<input checked="" type="checkbox"/>



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

#### Cuentas Activas

782	<b>CUSTODIA DE BIENES ARQUEOLÓGICOS</b> Contracuenta de la 781.	<input checked="" type="checkbox"/>
7821	<b>CUSTODIA DE BIENES ARQUEOLÓGICOS</b> Contracuenta de la 7811.	<input checked="" type="checkbox"/>
8	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b> Representa el importe de las operaciones de ingresos y egresos presupuestarios de el ente público.	<input checked="" type="checkbox"/>
81	<b>LEY DE INGRESOS</b> Representa los ingresos reportados en los flujos de efectivo autorizados de las entidades paraestatales federales.	<input checked="" type="checkbox"/>
811	<b>LEY DE INGRESOS ESTIMADA</b> Representa los ingresos reportados en los flujos de efectivo autorizados de las entidades paraestatales federales.	<input checked="" type="checkbox"/>
812	<b>LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR</b> Representa la diferencia entre los ingresos totales incluyendo las modificaciones, menos los devengados.	<input checked="" type="checkbox"/>
813	<b>MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA</b> Representa el importe de los incrementos y decrementos en los ingresos, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.	<input checked="" type="checkbox"/>
814	<b>LEY DE INGRESOS DEVENGADA</b> Recursos por la venta de bienes y servicios, subsidios, transferencias y otros ingresos de los cuales el ente público tiene derecho de cobro.	<input checked="" type="checkbox"/>
815	<b>LEY DE INGRESOS RECAUDADA</b> Representa el cobro en efectivo o por cualquier otro medio derivado de venta de bienes y servicios, subsidios, transferencias y otros ingresos que perciba el ente público.	<input checked="" type="checkbox"/>
82	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b> Tiene por finalidad registrar, a partir del Presupuesto de Egresos del período y mediante los rubros que lo componen, las operaciones presupuestarias del período.	<input checked="" type="checkbox"/>
821	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO</b> Representa el importe de las asignaciones presupuestarias que se autorizan mediante el Presupuesto de Egresos.	<input checked="" type="checkbox"/>



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

##### Cuentas Activas

- |            |   |                                     |
|------------|---|-------------------------------------|
| <b>822</b> | <b>PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|            | 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.   |                                     |
| <b>823</b> | <b>MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|            | Representa el importe de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos Aprobado, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.  |                                     |
| <b>824</b> | <b>PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|            | 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. |                                     |
| <b>825</b> | <b>PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|            | Representa el monto del reconocimiento 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.  |                                     |
| <b>826</b> | <b>PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|            | 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.  |                                     |
| <b>827</b> | <b>PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|            | 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.   |                                     |
| <b>9</b>   | <b>CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|            | Cuenta de cierre que muestra el importe del resultado presupuestario.   |                                     |
| <b>91</b>  | <b>SUPERAVIT FINANCIERO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|            | Cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta cuando los egresos ingresos recaudados superan a los gastos devengados.  |                                     |
| <b>92</b>  | <b>DEFICIT FINANCIERO</b>   | <input checked="" type="checkbox"/> |
|            | Cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos cobrados.  |                                     |



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: **7**

##### Cuentas Activas

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.

<-- Cantidad de cuentas presentadas en este reporte.



## Capítulo IV Instructivo de Manejo de Cuentas

En el Capítulo IV del Manual de Contabilidad Gubernamental publicado por el CONAC, se presenta el “Instructivo de Manejo de Cuentas”, el cual tiene como propósito indicar la clasificación, naturaleza, y las causas por las cuales se pueden cargar o abonar cada una de las cuentas identificadas en el Plan de Cuentas, el listado de Subcuentas con su respectiva codificación, la forma de interpretar los saldos; y, en general, todo lo que facilita el uso y la interpretación uniforme de las cuentas que conforman los estados contables.

La estructura de los instructivos presentados en este manual detallan, en primer lugar, los datos generales de la cuenta tales como número, nombre, género, grupo y rubro al que pertenece, naturaleza y nivel de la misma; también señala si la cuenta se encuentra activa o no en el manual del Municipio, como el siguiente ejemplo:

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 5			
Cuentas Activas			
CUENTA:	<b>11111</b>	EFECTIVO	
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: D	
GRUPO:	11 ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/>	
RUBRO:	111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES	NIVEL: 5	
MAYOR:	1111 EFECTIVO		

En segundo lugar, se mencionan las transacciones por las que se puede cargar y abonar la cuenta, donde se realizaron las adecuaciones necesarias, de acuerdo a las actividades propias del **Municipio de Zapopan**, comenzando con el número de guía contabilizadora con la cual se relaciona el movimiento, ejemplo:

CARGOS	ABONOS
I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	II.1.01.- Por los depósitos en bancos de impuestos recaudados en efectivo.
II.1.01.- Por los ingresos recaudados por concepto de impuestos.	II.1.03.- Por los depósitos en bancos de contribuciones de mejoras recaudados en efectivo.

El instructivo continúa con una explicación sobre lo que representa el saldo de la cuenta y observaciones con información genérica y se correlaciona el número

de guía contabilizadora, en la cual se ejemplificaron registros de la cuenta contable utilizada para reflejar los hechos económicos-financieros:

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto en efectivo (dinero) propiedad del ente público.

**OBSERVACIONES:**

Se entiende por efectivo: billetes, monedas y cheques.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.1.01 IMPUESTOS
- II.1.03 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS
- II.1.04 DERECHOS

En las siguientes páginas se presentan los instructivos de las cuentas del **Municipio de Zapopan**.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>11111</b>	<b>EFFECTIVO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1111	EFFECTIVO	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

II.1.01.- Por los ingresos recaudados por concepto de impuestos.

II.1.03.- Por los ingresos recaudados por concepto de contribuciones de mejoras.

II.1.04.- Por los ingresos recaudados por concepto de derechos.

II.1.05.- Por los ingresos recaudados por concepto de productos.

II.1.06.- Por los ingresos recaudados por concepto de aprovechamientos.

II.1.08.- Por los ingresos recaudados por concepto de participaciones, aportaciones y convenios.

II.1.08.- Por los ingresos recaudados por concepto de transferencias y subsidios.

II.2.01.- Por el cobro de aprovechamientos patrimoniales por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.3.01.- Cobro de otros ingresos por recibir donativos en efectivo u otros conceptos que generan recursos.

III.1.09.- Transferencias de fondos entre cuentas bancarias.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.08.- Por el reintegro del fondo revolvente.

II.1.01.- Por los depósitos en bancos de impuestos recaudados en efectivo.

II.1.03.- Por los depósitos en bancos de contribuciones de mejoras recaudados en efectivo.

II.1.04.- Por los depósitos en bancos de derechos recaudados en efectivo.

II.1.05.- Por los depósitos en bancos de productos recaudados en efectivo.

II.1.06.- Por los depósitos en bancos de aprovechamientos recaudados en efectivo.

II.1.08.- Por depósitos en bancos de transferencias y subsidios, recaudados en efectivo.

II.1.08.- Por los depósitos en bancos de participaciones, aportaciones y convenios, recaudados en efectivo.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **11111** EFECTIVO

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 11 ACTIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1111 EFECTIVO

**CARGOS**

**ABONOS**

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto en efectivo (dinero) propiedad del ente público.

#### OBSERVACIONES:

Se entiende por efectivo: billetes, monedas y cheques.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.1.01 IMPUESTOS
- II.1.03 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS
- II.1.04 DERECHOS
- II.1.05 PRODUCTOS
- II.1.06 APROVECHAMIENTOS
- II.1.08 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS.
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.3.01 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS
- III.1.09 MOVIMIENTOS BANCARIOS
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.08 FONDO REVOLVENTE
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>11112</b>	<b>FONDOS FIJOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1111	EFFECTIVO	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.09.- Por la asignación o incremento del fondo fijo de caja (fondos a cajeros).

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.09.- Por el reintegro del fondo fijo de caja (fondos a cajeros).

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto en efectivo (dinero) propiedad del ente público.

**OBSERVACIONES:**

Se entiende por efectivo: billetes, monedas y cheques.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.09 FONDO FIJO DE CAJA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

**Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>11113</b>	<b>FONDOS FIJOS RECAUDADOR</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1111	EFFECTIVO	

**CARGOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto en efectivo (dinero) propiedad del ente público.

**OBSERVACIONES:**

Se entiende por efectivo: billetes, monedas y cheques.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>11121</b>	<b>BANCOS / TESORERIA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1112	BANCOS / TESORERIA	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- II.1.01.- Por el reconocimiento del ingreso duplicado por cobro con tarjeta de crédito.
- II.1.01.- Por los depósitos en bancos de impuestos recaudados en efectivo.
- II.1.01.- Por los ingresos recaudados por concepto de impuestos.
- II.1.03.- Por el reconocimiento del ingreso duplicado por cobro con tarjeta de crédito.
- II.1.03.- Por los depósitos en bancos de contribuciones de mejoras recaudados en efectivo.
- II.1.03.- Por los ingresos recaudados por concepto de contribuciones de mejoras.
- II.1.04.- Por el reconocimiento del ingreso duplicado por cobro con tarjeta de crédito.
- II.1.04.- Por los depósitos en bancos de derechos recaudados en efectivo.
- II.1.04.- Por los ingresos recaudados por concepto de derechos.
- II.1.05.- Por el reconocimiento del ingreso duplicado por cobro con tarjeta de crédito.
- II.1.05.- Por los depósitos en bancos de productos recaudados en efectivo.
- II.1.05.- Por los ingresos recaudados por concepto de productos.
- II.1.06.- Por el reconocimiento del ingreso duplicado por cobro con tarjeta de crédito.
- II.1.06.- Por los depósitos en bancos de aprovechamientos recaudados en efectivo.

**ABONOS**

- II.1.01.- Por el pago de la devolución de impuestos incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.
- II.1.01.- Por la devolución del cobro duplicado con tarjeta de crédito.
- II.1.03.- Pago devolución contribuciones de mejoras incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.
- II.1.03.- Por la devolución del cobro duplicado con tarjeta de crédito.
- II.1.04.- Pago de la devolución de derechos incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.
- II.1.04.- Por la devolución del cobro duplicado con tarjeta de crédito.
- II.1.05.- Pago devolución de productos incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.
- II.1.05.- Por la devolución del cobro duplicado con tarjeta de crédito.
- II.1.06.- Por el pago de la devolución de aprovechamientos incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.
- II.1.06.- Por la devolución del cobro duplicado con tarjeta de crédito.
- II.1.08.- Por el pago de la devolución de participaciones, aportaciones, convenios, transferencias y subsidios, incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.
- II.1.08.- Por el pago del reintegro de programas presupuestales.
- III.1.01.- Por el pago de prestaciones contractuales como pensión alimenticia, sindicatos, mutualidad y otras.
- III.1.01.- Por el pago de retenciones del cálculo de nómina.
- III.1.01.- Por el pago las cuotas y aportaciones patronales destinadas a la seguridad social.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

**Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>11121</b>	<b>BANCOS / TESORERIA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1112	BANCOS / TESORERIA	

**CARGOS**

**ABONOS**

II.1.06.- Por los ingresos recaudados por concepto de aprovechamientos.

II.1.08.- Por depósitos en bancos de transferencias y subsidios, recaudados en efectivo.

II.1.08.- Por los depósitos en bancos de participaciones, aportaciones y convenios, recaudados en efectivo.

II.1.08.- Por los ingresos recaudados por concepto de participaciones, aportaciones y convenios.

II.1.08.- Por los ingresos recaudados por concepto de transferencias y subsidios.

II.2.01.- Por el cobro de aprovechamientos patrimoniales por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Por el cobro de la cuenta por cobrar en caso de que el bien recibido en permuta tenga valor inferior al bien entregado en permuta.

II.3.01.- Cobro de otros ingresos por recibir donativos en efectivo u otros conceptos que generan recursos.

III.1.01.- Por el cobro de los prestamos a Organismos Públicos Descentralizados (OPD's)

III.1.08.- Por el reintegro del gasto no comprobado.

III.1.09.- Por el reconocimiento y cobro de intereses generados en las cuentas bancarias.

III.1.09.- Por el retiro de inversiones temporales.

III.1.09.- Transferencias de fondos entre cuentas bancarias.

III.2.02.- Por el cobro de deductivas al contratista por la obra en bienes de dominio público.

III.2.02.- Por el cobro del reintegro al contratista por la obra en bienes de dominio público.

III.2.03.- Por el cobro de deductivas al contratista por la obra en bienes propios.

III.1.01.- Por la dispersión y pago de los gastos por servicios personales (nómina).

III.1.02.- Por el pago por la adquisición de materiales y suministros.

III.1.03.- Por el pago de la contratación de servicios.

III.1.03.- Por el pago de las retenciones por la contratación de servicios.

III.1.04.- Por el pago de las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas efectuadas.

III.1.05.- Por el pago de participaciones, aportaciones y convenios.

III.1.06.- Por el pago de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública.

III.1.07.- Por el pago de retenciones del cálculo de nómina (finiquito por defunción).

III.1.07.- Por la dispersión y pago de los gastos por servicios personales (finiquito por defunción).

III.1.08.- Por el depósito de recursos al deudor diverso por gastos a comprobar.

III.1.09.- Por el pago de servicios de recaudación, traslado y custodia de valores.

III.1.09.- Por el pago de servicios financieros, bancarios y comerciales.

III.1.09.- Por la colocación de inversiones temporales.

III.2.01.- Por el pago de la adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles.

III.2.02.- Por el pago a la TESOFE del reintegro por penalización al contratista por la obra en bienes de dominio público.

III.2.02.- Por el pago de estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras en bienes de dominio público.





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>11121</b>	<b>BANCOS / TESORERIA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1112	BANCOS / TESORERIA	

**CARGOS**

- III.2.03.- Por el cobro de la penalización al contratista por la obra en bienes propios.
- III.2.03.- Por el cobro del reintegro al contratista por la obra en bienes propios.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.01.- Por los ingresos extraordinarios en bancos por el vencimiento de los fondos de terceros.
- V.1.02.- Por el cobro a deudores diversos.
- V.1.06.- Ingreso por la venta de bienes provenientes de adjudicaciones, decomisos y dación en pago.
- V.1.09.- Por el reintegro del fondo fijo de caja (fondos a cajeros).
- V.1.20.- Transferencias de fondos entre cuentas bancarias.
- VI.1.01.- Ingreso de fondos de la deuda pública interna y/o externa derivado de la obtención de préstamos.
- VI.1.01.- Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa a la par.
- VI.1.01.- Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par.
- VI.1.01.- Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa bajo la par.
- VI.1.01.- Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa sobre la par.
- VI.1.01.- Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna bajo la par.

**ABONOS**

- III.2.02.- Por el pago de la estimación de obra en bienes de dominio público.
- III.2.02.- Por el pago de las retenciones de obras públicas en bienes de dominio público.
- III.2.02.- Por el pago del anticipo para la iniciación de la obra en bienes de dominio público.
- III.2.03.- Por el pago a la TESOFE del reintegro por penalización al contratista por la obra en bienes propios.
- III.2.03.- Por el pago de estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras en bienes propios.
- III.2.03.- Por el pago de la estimación de obra en bienes propios.
- III.2.03.- Por el pago de las retenciones de obras públicas en bienes propios.
- III.2.03.- Por el pago del anticipo para la iniciación de la obra en bienes propios.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- IV.2.01.- Por el pago de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.
- V.1.02.- Por los deudores diversos.
- V.1.06.- Gastos generados de la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomiso y dación en pago.
- V.1.08.- Por el pago del cheque o transferencia del fondo asignado.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>11121</b>	<b>BANCOS / TESORERIA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1112	BANCOS / TESORERIA	

**CARGOS**

VI.1.01.- Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna sobre la par.

VI.3.01.- Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses.

VI.5.01.- Por el cobro de los pasivos diferidos.

VI.5.01.- Por el cobro derivado de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras y sus intereses.

VI.5.02.- Por las transferencias del fideicomiso a la cuenta bancaria pagadora de la deuda.

**ABONOS**

V.1.08.- Por el pago del cheque o transferencia para la reposición del fondo revolvente.

V.1.09.- Por el pago del cheque o transferencia del fondo fijo de caja asignado.

V.1.16.- Por el pago a Nacional Financiera.

V.1.20.- Por el pago de otros gastos.

V.1.20.- Transferencias de fondos entre cuentas bancarias.

V.2.01.- Por el anticipo de participaciones.

V.2.02.- Por el pago de anticipo a proveedores.

V.2.03.- Por el pago del anticipo a contratistas.

VI.1.01.- Por el pago de la amortización de la Deuda Pública

VI.3.01.- Por el pago de los préstamos otorgados.

VI.5.01.- Por el pago por la contratación o incremento de inversiones financieras.

VI.5.03.- Por el pago de participaciones y aportaciones de capital.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de efectivo disponible propiedad del ente público, en instituciones bancarias.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por cuenta bancaria.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **11121** BANCOS / TESORERIA  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 11 ACTIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1112 BANCOS / TESORERIA

CARGOS

ABONOS

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

I.1.01	ASIENTO DE APERTURA
II.1.01	IMPUESTOS
II.1.03	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS
II.1.04	DERECHOS
II.1.05	PRODUCTOS
II.1.06	APROVECHAMIENTOS
II.1.08	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS.
II.2.01	APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
II.2.02	PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
II.3.01	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS
III.1.01	SERVICIOS PERSONALES
III.1.02	MATERIALES Y SUMINISTROS
III.1.03	SERVICIOS GENERALES
III.1.04	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS
III.1.05	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES
III.1.06	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA
III.1.07	LIQUIDACIÓN O FINIQUITO POR DEFUNCIÓN
III.1.08	GASTOS A COMPROBAR
III.1.09	MOVIMIENTOS BANCARIOS
III.2.01	COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
III.2.02	EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
III.2.03	EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
III.2.03	EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
III.2.04	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
III.2.05	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
IV.2.01	ARRENDAMIENTO FINANCIERO
V.1.01	FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA
V.1.02	DEUDORES DIVERSOS
V.1.06	VENTA BIENES PROVENIENTES DE ADJUDICACIÓN, DECOMISO Y DACIÓN EN PAGO
V.1.08	FONDO REVOLVENTE
V.1.09	FONDO FIJO DE CAJA
V.1.16	FACTORAJE FINANCIERO - CADENAS PRODUCTIVAS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **11121** BANCOS / TESORERIA  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 11 ACTIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1112 BANCOS / TESORERIA

#### CARGOS

#### ABONOS

V.1.20 OTROS GASTOS  
V.2.01 ANTICIPOS DE PARTICIPACIONES  
V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES  
V.2.03 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA  
VI.1.01 DEUDA PÚBLICA  
VI.3.01 PRESTAMOS OTORGADOS  
VI.5.01 INVERSIONES  
VI.5.02 FIDEICOMISO PARA PAGO DE DEUDA PÚBLICA  
VI.5.03 INVERSIONES DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL  
VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 5

Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>11131</b>	<b>BANCOS / DEPENDENCIAS Y OTROS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1113	BANCOS / DEPENDENCIAS Y OTROS	

CARGOS

ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de efectivo disponible propiedad de las dependencias y otros, en instituciones bancarias.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por dependencia y banco.

GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>11141</b>	<b>INVERSIONES TEMPORALES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1114	INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- III.1.09.- Por el reconocimiento y cobro de intereses generados en las cuentas bancarias.
- III.1.09.- Por la colocación de inversiones temporales.
- III.2.02.- Por el cobro de la penalización al contratista por la obra en bienes de dominio público (recursos federales).
- III.2.03.- Por el cobro de la penalización al contratista por la obra en bienes propios (recursos federales).
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.07.- Por las diferencias de cotización a favor de valores negociables en moneda extranjera.
- VI.5.01.- Por el devengado por la contratación o incremento de inversiones financieras.

**ABONOS**

- III.1.09.- Por el pago de servicios de recaudación, traslado y custodia de valores.
- III.1.09.- Por el pago de servicios financieros, bancarios y comerciales.
- III.1.09.- Por el retiro de inversiones temporales.
- III.1.09.- Transferencias de fondos entre cuentas bancarias.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.07.- Por las diferencias de cotización negativa en valores negociables en moneda extranjera.
- VI.5.01.- Por el cobro derivado de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras y sus intereses.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la 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:**



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>11141</b>	<b>INVERSIONES TEMPORALES</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	11 ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1114 INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	

**CARGOS**

**ABONOS**

Auxiliar por tipo de inversión.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.1.09 MOVIMIENTOS BANCARIOS
- III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.07 DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TÍTULOS
- VI.5.01 INVERSIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>11151</b>	<b>FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1115	FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.1.09.- Por el reconocimiento y cobro de intereses generados en los fondos con afectación específica.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.17.- Bonificación de gastos generados en fondos con afectación específica.

V.1.17.- Por los intereses y rendimientos generados en fondos con afectación específica.

V.1.17.- Por los ingresos recibidos por el municipio, propiedad de terceros con un fin específico.

III.1.09.- Por el pago de servicios financieros, bancarios y comerciales.

III.1.09.- Transferencias de fondos entre cuentas bancarias.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.17.- Por el entero de las retenciones generadas en fondos con afectación específica.

V.1.17.- Por el pago a proveedores de los gastos de tipo corriente y de inversión derivados de los fondos con afectación específica.

V.1.17.- Por el reintegro (devolución) de los recursos de los fondos con afectación específica no utilizados.

V.1.17.- Por las comisiones o gastos financieros generados en fondos con afectación específica.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO 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.

**OBSERVACIONES:**





Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>11151</b>	<b>FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1115	FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	

**CARGOS**

**ABONOS**

Auxiliar por tipo de fondo.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.1.09 MOVIMIENTOS BANCARIOS
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.17 FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **11161**

FONDO DE PAVIMENTACION, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PUBLICO Y REHABILITACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL

**GÉNERO:** 1 ACTIVO

**NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 11 ACTIVO CIRCULANTE

**ACTIVA:**

**RUBRO:** 111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

**NIVEL:** 5

**MAJOR:** 1116 DEPOSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRA

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.01.- Por el reintegro de los fondos de terceros a corto plazo.

V.1.01.- Por los depósitos de fondos de terceros a corto plazo.

V.1.01.- Por el reintegro de los fondos de terceros a largo plazo.

V.1.01.- Por los depósitos de fondos de terceros a largo plazo.

V.1.01.- Por los ingresos extraordinarios en bancos por el vencimiento de los fondos de terceros.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los fondos de pavimentación, espacios deportivos, alumbrado público y rehabilitación de infraestructura educativa para Municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **11161** FONDO DE PAVIMENTACION, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PUBLICO Y REHABILITACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 11 ACTIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES **NIVEL:** 5  
**MAJOR:** 1116 DEPOSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRA  
I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

V.1.01 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** **11162** **DEPOSITOS EN GARANTIA POR ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES**  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 11 ACTIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1116 DEPOSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRA

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.01.- Por los depósitos en garantía por arrendamiento de inmuebles.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.01.- Por la devolución de los depósitos recibidos en garantía.

V.1.01.- Por los ingresos extraordinarios en bancos por el vencimiento de los fondos de terceros.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la 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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.01 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>11191</b>	<b>OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	111	EFECTIVO Y EQUIVALENTES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1119	OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	

**CARGOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de otros efectivos y equivalentes del ente público, no incluidos en las cuentas anteriores.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>11211</b>	<b>INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	112	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1121	INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.07.- Por las diferencias de cotización a favor de valores negociables en moneda extranjera.

VI.5.01.- Por el devengado por la contratación o incremento de inversiones financieras.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.07.- Por las diferencias de cotización negativa en valores negociables en moneda extranjera.

VI.5.01.- Por el cobro derivado de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras y sus intereses.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

<b>I.1.01</b>	ASIENTO DE APERTURA
<b>III.2.04</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>III.2.05</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>V.1.07</b>	DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TÍTULOS
<b>VI.5.01</b>	INVERSIONES



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>11211</b>	<b>INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	112	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1121	INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	

**CARGOS**

**ABONOS**

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>11221</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	112	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1122	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	

#### CARGOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

II.1.08.- Por los ingresos devengados por concepto del cobro de participaciones, aportaciones y convenios.

II.1.08.- Por los ingresos recaudados por concepto de transferencias y subsidios.

II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.01.- Por el registro de la utilidad generada por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.01.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles. (Se carga en rojo)

II.2.02.- Por la creación de la cuenta por cobrar en caso de que el bien recibido en permuta tenga valor inferior al bien entregado en permuta.

II.3.01.- Devengado por otros ingresos que generan recursos por donativos en efectivo, entre otros.

III.2.02.- Por el reintegro al contratista por la obra en bienes de dominio público.

III.2.02.- Por la aplicación de deductivas al contratista por la obra en bienes de dominio público.

III.2.02.- Por la penalización al contratista por la obra en bienes de dominio público.

III.2.03.- Por el reintegro al contratista por la obra en bienes propios.

III.2.03.- Por la aplicación de deductivas al contratista por la obra en bienes propios.

III.2.03.- Por la penalización al contratista por la obra en bienes propios.

#### ABONOS

II.1.08.- Por los ingresos recaudados por concepto de participaciones, aportaciones y convenios.

II.1.08.- Por los ingresos recaudados por concepto de transferencias y subsidios.

II.2.01.- Por el cobro de aprovechamientos patrimoniales por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.01.- Por el registro de la pérdida generada por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Por el cobro de la cuenta por cobrar en caso de que el bien recibido en permuta tenga valor inferior al bien entregado en permuta.

II.3.01.- Cobro de otros ingresos por recibir donativos en efectivo u otros conceptos que generan recursos.

III.2.02.- Por el cobro de deductivas al contratista por la obra en bienes de dominio público.

III.2.02.- Por el cobro de la penalización al contratista por la obra en bienes de dominio público (recursos federales).

III.2.02.- Por el cobro del reintegro al contratista por la obra en bienes de dominio público.

III.2.03.- Por el cobro de deductivas al contratista por la obra en bienes propios.

III.2.03.- Por el cobro de la penalización al contratista por la obra en bienes propios (recursos federales).

III.2.03.- Por el cobro de la penalización al contratista por la obra en bienes propios.

III.2.03.- Por el cobro del reintegro al contratista por la obra en bienes propios.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>11221</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	112	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1122	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	

**CARGOS**

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.06.- Por la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomisos y dación en pago.

VI.5.02.- Por la asignación de recursos provenientes de participaciones federales al fideicomiso.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.06.- Ingreso por la venta de bienes provenientes de adjudicaciones, decomisos y dación en pago.

VI.5.02.- Por la asignación de recursos provenientes de participaciones federales al fideicomiso.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.1.08 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS.
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.3.01 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS
- III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **11221** CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 11 ACTIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 112 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1122 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

#### CARGOS

#### ABONOS

III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

V.1.06 VENTA BIENES PROVENIENTES DE ADJUDICACIÓN, DECOMISO Y DACIÓN EN PAGO

VI.5.02 FIDEICOMISO PARA PAGO DE DEUDA PÚBLICA

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

**Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>11222</b>	<b>CHEQUES DEVUELTOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	112	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1122	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	

**CARGOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>11231</b>	<b>DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	112	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1123	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- II.3.02.- Por el descuento vía nómina del convenio por siniestro a recuperar con empleados.
- II.3.02.- Por el registro del pagaré a nombre del servidor público deudor.
- III.1.08.- Por la asignación de gastos a reserva de comprobar.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.02.- Por los deudores diversos.
- V.1.08.- Por la asignación de recursos fondo revolvente (creación del deudor).

**ABONOS**

- III.1.01.- Por el registro de los gastos por servicios personales (nómina).
- III.1.08.- Por el reintegro del gasto no comprobado.
- III.1.08.- Por la cancelación del gasto por comprobar.
- III.1.08.- Por la comprobación de gastos.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.02.- Por el cobro a deudores diversos.
- V.1.08.- Por el reintegro del fondo revolvente.
- V.1.08.- Por la cancelación de fondos.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **11231** DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 11 ACTIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 112 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1123 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

#### CARGOS

#### ABONOS

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

II.3.02 CONVENIO SINIESTROS POR RECUPERAR EMPLEADOS

III.1.01 SERVICIOS PERSONALES

III.1.08 GASTOS A COMPROBAR

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

V.1.02 DEUDORES DIVERSOS

V.1.08 FONDO REVOLVENTE

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>11232</b>	<b>DOCUMENTOS EN PODER DE SINDICATURA (2004-2006)</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	11 ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	112 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1123 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	

#### CARGOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### ABONOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>11233</b>	<b>IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	112	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1123	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.1.01.- Por el registro de los gastos por servicios personales (nómina).

III.1.07.- Por el registro de los gastos por servicios personales (finiquito por defunción).

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.1.01.- Por las retenciones de Impuesto Sobre la Renta por el cálculo de nómina.

III.1.07.- Por las retenciones de Impuesto Sobre la Renta calculo nómina (finiquito por defunción).

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.1.01 SERVICIOS PERSONALES
- III.1.07 LIQUIDACIÓN O FINIQUITO POR DEFUNCIÓN
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>11233</b>	<b>IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	112	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1123	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	

**CARGOS**

**ABONOS**

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** 11234 PRESTAMOS OPD'S  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 11 ACTIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 112 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1123 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.1.01.- Por las cuotas y aportaciones patronales destinadas a la seguridad social.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.1.01.- Por el cobro de los prestamos a Organismos Públicos Descentralizados (OPD's)

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.1.01 SERVICIOS PERSONALES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>11241</b>	<b>INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	112	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1124	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

II.1.01.- Por los ingresos devengados por concepto de impuestos.

II.1.01.- Por los ingresos recaudados por concepto de impuestos en especie.

II.1.03.- Por los ingresos devengados por concepto de contribuciones de mejoras.

II.1.03.- Por los ingresos recaudados por concepto de contribuciones de mejoras en especie.

II.1.04.- Por los ingresos devengados por concepto de derechos.

II.1.04.- Por los ingresos recaudados por concepto de derechos en especie.

II.1.05.- Por los ingresos devengados por concepto de productos.

II.1.05.- Por los ingresos recaudados por concepto de productos en especie.

II.1.06.- Por los ingresos devengados por concepto de aprovechamientos.

II.1.06.- Por los ingresos recaudados por concepto de aprovechamientos en especie.

II.1.09.- Por el registro del remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo.

III.1.09.- Por el reconocimiento y cobro de intereses generados en las cuentas bancarias.

III.1.09.- Por el reconocimiento y cobro de intereses generados en los fondos con afectación específica.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

II.1.01.- Por los ingresos recaudados por concepto de impuestos en especie.

II.1.01.- Por los ingresos recaudados por concepto de impuestos.

II.1.03.- Por los ingresos recaudados por concepto de contribuciones de mejoras en especie.

II.1.03.- Por los ingresos recaudados por concepto de contribuciones de mejoras.

II.1.04.- Por los ingresos recaudados por concepto de derechos en especie.

II.1.04.- Por los ingresos recaudados por concepto de derechos.

II.1.05.- Por los ingresos recaudados por concepto de productos en especie.

II.1.05.- Por los ingresos recaudados por concepto de productos.

II.1.06.- Por los ingresos recaudados por concepto de aprovechamientos en especie.

II.1.06.- Por los ingresos recaudados por concepto de aprovechamientos.

II.1.09.- Por el registro del remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo.

III.1.09.- Por el reconocimiento y cobro de intereses generados en las cuentas bancarias.

III.1.09.- Por el reconocimiento y cobro de intereses generados en los fondos con afectación específica.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>11241</b>	<b>INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	112	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1124	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	

**CARGOS**

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**ABONOS**

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo 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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.1.01 IMPUESTOS
- II.1.03 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS
- II.1.04 DERECHOS
- II.1.05 PRODUCTOS
- II.1.06 APROVECHAMIENTOS
- II.1.09 INGRESOS EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES
- III.1.09 MOVIMIENTOS BANCARIOS
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>11242</b>	<b>PARTICIPACIONES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	112	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1124	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	

**CARGOS**

**ABONOS**

#### 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>11251</b>	<b>DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	11 ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	112 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1125 DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO	

#### CARGOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.2.01.- Por el anticipo de participaciones.

#### ABONOS

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.2.01.- Por la aplicación del anticipo de participaciones.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.1.08 GASTOS A COMPROBAR

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

V.2.01 ANTICIPOS DE PARTICIPACIONES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>11261</b>	<b>PRESTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	11 ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	112 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1126 PRESTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO	

#### CARGOS

VI.3.01.- Por el devengado de los préstamos otorgados.

#### ABONOS

VI.3.01.- Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses.

#### SU SALDO 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.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por deudor.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VI.3.01 PRESTAMOS OTORGADOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **11291** OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 11 ACTIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 112 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1129 OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PL

CARGOS

ABONOS

#### 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **11292** IVA A FAVOR

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 11 ACTIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 112 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1129 OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PL

CARGOS

ABONOS

#### 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:





Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **11311** ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO

<b>GÉNERO:</b> 1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b> 11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b> 113	DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b> 1131	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	

#### CARGOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.2.02.- Por el devengado de anticipo a proveedores.

#### ABONOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### SU SALDO 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.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por proveedor.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **11321** ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO

<b>GÉNERO:</b> 1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b> 11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b> 113	DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b> 1132	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES	

#### CARGOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.2.02.- Por el devengado de anticipo a proveedores.

#### ABONOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### SU SALDO 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.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por proveedor.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>11331</b>	<b>ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	11 ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	113 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1133 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INTANGIBLE	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.2.02.- Por el devengado de anticipo a proveedores.

**ABONOS**

- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO 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.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por proveedor.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** 11341 ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 11 ACTIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 113 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1134 ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO

#### CARGOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.03.- Por el registro del devengo del anticipo de obra en bienes propios con afectación presupuestaria.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.2.03.- Por el devengado del anticipo a contratistas.

#### ABONOS

III.2.03.- Por la amortización del anticipo por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes propios.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.2.03.- Por la aplicación de anticipos a contratistas.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Los anticipos entregados a contratistas por obras públicas, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por contratista.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.2.03 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA
- VIII.1.04 ASIENOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** 11391 OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 11 ACTIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 113 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1139 OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Por el registro de la pérdida generada por la baja derivada de la permuta de bienes muebles, inmuebles e intangibles. (Se carga en rojo)

II.2.02.- Por el registro de la utilidad generada por la baja derivada de la permuta de bienes muebles, inmuebles e intangibles.

II.2.02.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Por la creación de la cuenta por pagar en caso de que el bien recibido en permuta tenga valor superior al bien entregado en permuta.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.

II.2.02.- Por la creación de la cuenta por cobrar en caso de que el bien recibido en permuta tenga valor inferior al bien entregado en permuta.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **11391** OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 11 ACTIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 113 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1139 OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO

#### CARGOS

#### ABONOS

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.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por deudor.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 5

Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>11411</b>	<b>INVENTARIO DE MERCANCIAS PARA VENTA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	114	INVENTARIOS	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1141	INVENTARIO DE MERCANCIAS PARA VENTA	

CARGOS

ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

Representa el valor de artículos o bienes no duraderos que adquiere el ente público para destinarlos a la comercialización.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por tipo de bien.

GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>11421</b>	<b>INVENTARIO DE MERCANCIAS TERMINADAS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	114	INVENTARIOS	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1142	INVENTARIO DE MERCANCIAS TERMINADAS	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.03.- Transformación de mercancías en proceso a mercancías terminadas.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El valor de las existencias de mercancía, una vez concluido el proceso de producción y está lista para su uso o comercialización.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por tipo de bien.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.03 ALMACÉN E INVENTARIOS
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>11431</b>	<b>INVENTARIO DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACION</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	114	INVENTARIOS	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1143	INVENTARIO DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACION	

#### CARGOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.03.- Salida de materias primas y suministros para la producción o proceso de elaboración.

#### ABONOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.03.- Transformación de mercancías en proceso a mercancías terminadas.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El valor de la existencia de la mercancía que está en proceso de elaboración.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por tipo de bien.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

V.1.03 ALMACÉN E INVENTARIOS

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>11441</b>	<b>PRODUCTOS ALIMENTICIOS, AGROPECUARIOS Y FORESTALES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	11 ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	114 INVENTARIOS	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1144 INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.03.- Por la entrada de inventario de materias primas, materiales y suministros para la producción.

**ABONOS**

- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.03.- Salida de materias primas y suministros para la producción o proceso de elaboración.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El valor de la existencia de toda clase de materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas de naturaleza vegetal, animal y mineral, materiales y suministros que se utilizan en los procesos productivos.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 2300 Materias primas y materiales de producción y comercialización.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.03 ALMACÉN E INVENTARIOS
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** **11442** **INSUMOS TEXTILES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 11 ACTIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 114 INVENTARIOS **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1144 INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.03.- Por la entrada de inventario de materias primas, materiales y suministros para la producción.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.03.- Salida de materias primas y suministros para la producción o proceso de elaboración.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El valor de la existencia de toda clase de materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas de naturaleza vegetal, animal y mineral, materiales y suministros que se utilizan en los procesos productivos.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 2300 Materias primas y materiales de producción y comercialización.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.03 ALMACÉN E INVENTARIOS
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** **11443** PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 11 ACTIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 114 INVENTARIOS **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1144 INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.03.- Por la entrada de inventario de materias primas, materiales y suministros para la producción.

**ABONOS**

- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.03.- Salida de materias primas y suministros para la producción o proceso de elaboración.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El valor de la existencia de toda clase de materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas de naturaleza vegetal, animal y mineral, materiales y suministros que se utilizan en los procesos productivos.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 2300 Materias primas y materiales de producción y comercialización.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.03 ALMACÉN E INVENTARIOS
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** **11444** **COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS ADQUIRIDOS, CARBÓN Y SUS DERIVADOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 11 ACTIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 114 INVENTARIOS **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1144 INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.03.- Por la entrada de inventario de materias primas, materiales y suministros para la producción.

**ABONOS**

- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.03.- Salida de materias primas y suministros para la producción o proceso de elaboración.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El valor de la existencia de toda clase de materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas de naturaleza vegetal, animal y mineral, materiales y suministros que se utilizan en los procesos productivos.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 2300 Materias primas y materiales de producción y comercialización.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.03 ALMACÉN E INVENTARIOS
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>11445</b>	<b>PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	11 ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	114 INVENTARIOS	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1144 INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.03.- Por la entrada de inventario de materias primas, materiales y suministros para la producción.

**ABONOS**

- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.03.- Salida de materias primas y suministros para la producción o proceso de elaboración.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El valor de la existencia de toda clase de materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas de naturaleza vegetal, animal y mineral, materiales y suministros que se utilizan en los procesos productivos.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 2300 Materias primas y materiales de producción y comercialización.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.03 ALMACÉN E INVENTARIOS
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** **11446** **PRODUCTOS METÁLICOS Y A BASE DE MINERALES NO METÁLICOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**

**GÉNERO:** 1 **ACTIVO** **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 11 **ACTIVO CIRCULANTE** **ACTIVA:**

**RUBRO:** 114 **INVENTARIOS** **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1144 **INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA**

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.03.- Por la entrada de inventario de materias primas, materiales y suministros para la producción.

**ABONOS**

- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.03.- Salida de materias primas y suministros para la producción o proceso de elaboración.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El valor de la existencia de toda clase de materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas de naturaleza vegetal, animal y mineral, materiales y suministros que se utilizan en los procesos productivos.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 2300 Materias primas y materiales de producción y comercialización.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.03 ALMACÉN E INVENTARIOS
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>11447</b>	<b>PRODUCTOS DE CUERO, PIEL, PLÁSTICO Y HULE ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	114	INVENTARIOS	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1144	INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA	

#### CARGOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.03.- Por la entrada de inventario de materias primas, materiales y suministros para la producción.

#### ABONOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.03.- Salida de materias primas y suministros para la producción o proceso de elaboración.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El valor de la existencia de toda clase de materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas de naturaleza vegetal, animal y mineral, materiales y suministros que se utilizan en los procesos productivos.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 2300 Materias primas y materiales de producción y comercialización.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

<b>I.1.01</b>	ASIENTO DE APERTURA
<b>III.2.04</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>III.2.05</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>V.1.03</b>	ALMACÉN E INVENTARIOS
<b>VIII.1.04</b>	ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>11449</b>	<b>OTROS PRODUCTOS Y MERCANCÍAS ADQUIRIDAS COMO MATERIA PRIMA</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	11 ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	114 INVENTARIOS	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1144 INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA	

#### CARGOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.03.- Por la entrada de inventario de materias primas, materiales y suministros para la producción.

#### ABONOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.03.- Salida de materias primas y suministros para la producción o proceso de elaboración.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El valor de la existencia de toda clase de materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas de naturaleza vegetal, animal y mineral, materiales y suministros que se utilizan en los procesos productivos.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 2300 Materias primas y materiales de producción y comercialización.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

<b>I.1.01</b>	ASIENTO DE APERTURA
<b>III.2.04</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>III.2.05</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>V.1.03</b>	ALMACÉN E INVENTARIOS
<b>VIII.1.04</b>	ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>11511</b>	<b>MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	11 ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	115 ALMACENES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1151 ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- III.1.02.- Por la entrada de materiales y suministros en almacén.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**ABONOS**

- III.1.02.- Por la salida de materiales y suministros del almacén.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables. (Se abona en rojo)
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El valor de la existencia de materiales de administración y emisión de documentos y artículos oficiales, requeridos para la prestación de bienes y servicios para el desempeño de las actividades administrativas del ente público.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por tipo de bien o suministro.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.1.02 MATERIALES Y SUMINISTROS
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>11512</b>	<b>ALIMENTOS Y UTENSILIOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	115	ALMACENES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1151	ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.1.02.- Por la entrada de materiales y suministros en almacén.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.1.02.- Por la salida de materiales y suministros del almacén.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El valor de la existencia de alimentos y utensilios, requeridos para la prestación de bienes y servicios para el desempeño de las actividades administrativas del ente público.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por tipo de bien o suministro.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.1.02 MATERIALES Y SUMINISTROS
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** **11513** **MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN**  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 11 ACTIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 115 ALMACENES **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1151 ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.1.02.- Por la entrada de materiales y suministros en almacén.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.1.02.- Por la salida de materiales y suministros del almacén.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El valor de la existencia de materiales y artículos de construcción y reparación, requeridos para la prestación de bienes y servicios para el desempeño de las actividades administrativas del ente público.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por tipo de bien o suministro.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.1.02 MATERIALES Y SUMINISTROS
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>11514</b>	<b>PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	11 ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	115 ALMACENES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1151 ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	

**CARGOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.1.02.- Por la entrada de materiales y suministros en almacén.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**ABONOS**

III.1.02.- Por la salida de materiales y suministros del almacén.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El valor de la existencia de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio, requeridos para la prestación de bienes y servicios para el desempeño de las actividades administrativas del ente público.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por tipo de bien o suministro.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.1.02 MATERIALES Y SUMINISTROS
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>11515</b>	<b>COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	115	ALMACENES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1151	ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.1.02.- Por la entrada de materiales y suministros en almacén.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.1.02.- Por la salida de materiales y suministros del almacén.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El valor de la existencia de combustibles, lubricantes y aditivos, requeridos para la prestación de bienes y servicios para el desempeño de las actividades administrativas del ente público.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por tipo de bien o suministro.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.1.02 MATERIALES Y SUMINISTROS
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>11516</b>	<b>VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	11 ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	115 ALMACENES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1151 ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	

#### CARGOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.1.02.- Por la entrada de materiales y suministros en almacén.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### ABONOS

III.1.02.- Por la salida de materiales y suministros del almacén.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables. (Se abona en rojo)

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El valor de la existencia de vestuarios, blancos, prendas de protección y artículos deportivos, requeridos para la prestación de bienes y servicios para el desempeño de las actividades administrativas del ente público.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por tipo de bien o suministro.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

<b>I.1.01</b>	ASIENTO DE APERTURA
<b>III.1.02</b>	MATERIALES Y SUMINISTROS
<b>III.2.04</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>III.2.05</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>VIII.1.04</b>	ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** **11517** **MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD**  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 11 ACTIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 115 ALMACENES **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1151 ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.1.02.- Por la entrada de materiales y suministros en almacén.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.1.02.- Por la salida de materiales y suministros del almacén.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El valor de la existencia de materiales y suministros de seguridad, requeridos para la prestación de bienes y servicios para el desempeño de las actividades administrativas del ente público.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por tipo de bien o suministro.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.1.02 MATERIALES Y SUMINISTROS
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** **11518** **HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO**

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 11 ACTIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 115 ALMACENES **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1151 ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- III.1.02.- Por la entrada de materiales y suministros en almacén.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**ABONOS**

- III.1.02.- Por la salida de materiales y suministros del almacén.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El valor de la existencia de herramientas, refacciones y accesorios menores para consumo, requeridos para la prestación de bienes y servicios para el desempeño de las actividades administrativas del ente público.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por tipo de bien o suministro.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.1.02 MATERIALES Y SUMINISTROS
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>11519</b>	<b>RECEPCION DE ALMACENES INVENTAR</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	115	ALMACENES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1151	ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	

#### CARGOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### ABONOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El valor de la existencia de materiales de administración y emisión de documentos y artículos oficiales, requeridos para la prestación de bienes y servicios para el desempeño de las actividades administrativas del ente público.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por tipo de bien o suministro.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** **11611** ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 11 ACTIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 116 ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1161 ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS A RECI

**CARGOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>11621</b>	<b>ESTIMACION POR DETERIORO DE INVENTARIOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	116	ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1162	ESTIMACION POR DETERIORO DE INVENTARIOS	

**CARGOS**

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**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 del deterioro u obsolescencia de inventarios.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por acreedor.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>11911</b>	<b>VALORES EN GARANTIA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	119	OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1191	VALORES EN GARANTIA	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.01.- Por el reconocimiento de los valores y bienes en garantía.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.01.- Por la devolución de los valores y bienes en garantía.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de los valores y títulos de crédito que reflejan derechos parciales para afianzar o asegurar el cobro, en un plazo menor o igual doce meses.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por tipo de valor.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.01 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>11921</b>	<b>BIENES EN GARANTIA (EXCLUYE DEPOSITOS DE FONDOS)</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	11	ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	119	OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1192	BIENES EN GARANTIA (EXCLUYE DEPOSITOS DE FONDOS)	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.01.- Por el reconocimiento de los valores y bienes en garantía.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.01.- Por la devolución de los valores y bienes en garantía.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de los documentos que avalan la propiedad de los bienes que reflejan derechos parciales para afianzar o asegurar su cobro, excepto los depósitos de fondos en un plazo menor o igual a doce meses.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por tipo de bien.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.01 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **11931**

**BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO**

**GÉNERO:** 1 ACTIVO

**NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 11 ACTIVO CIRCULANTE

**ACTIVA:**

**RUBRO:** 119 OTROS ACTIVOS CIRCULANTES

**NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1193 BIENES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y

#### CARGOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

II.1.01.- Por los ingresos recaudados por concepto de impuestos en especie.

II.1.03.- Por los ingresos recaudados por concepto de contribuciones de mejoras en especie.

II.1.04.- Por los ingresos recaudados por concepto de derechos en especie.

II.1.05.- Por los ingresos recaudados por concepto de productos en especie.

II.1.06.- Por los ingresos recaudados por concepto de aprovechamientos en especie.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### ABONOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.06.- Por la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomisos y dación en pago.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago obtenidos para liquidar créditos fiscales o deudas de terceros.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por tipo de bien.



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>11931</b>	<b>BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	11 ACTIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	119 OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1193 BIENES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y	

#### CARGOS

#### ABONOS

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

<b>I.1.01</b>	ASIENTO DE APERTURA
<b>II.1.01</b>	IMPUESTOS
<b>II.1.03</b>	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS
<b>II.1.04</b>	DERECHOS
<b>II.1.05</b>	PRODUCTOS
<b>II.1.06</b>	APROVECHAMIENTOS
<b>III.2.04</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>III.2.05</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>V.1.06</b>	VENTA BIENES PROVENIENTES DE ADJUDICACIÓN, DECOMISO Y DACIÓN EN PAGO
<b>VIII.1.04</b>	ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>1211</b>	<b>INVERSIONES A LARGO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	121	INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	1211	INVERSIONES A LARGO PLAZO	

**CARGOS**

**ABONOS**

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los recursos excedentes del ente público, en inversiones, cuya recuperación se efectuará en un plazo mayor a doce meses.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7600 Otras inversiones Financieras.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12112</b>	<b>DEPÓSITOS A LP EN MONEDA EXTRANJERA</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	121 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1211 INVERSIONES A LARGO PLAZO	

#### CARGOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.07.- Por las diferencias de cotización a favor de valores negociables en moneda extranjera.

VI.5.01.- Por el devengado por la contratación o incremento de inversiones financieras.

#### ABONOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.07.- Por las diferencias de cotización negativa en valores negociables en moneda extranjera.

VI.5.01.- Por el cobro derivado de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras y sus intereses.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los recursos excedentes del ente público, en inversiones, cuya recuperación se efectuará en un plazo mayor a doce meses.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7600 Otras inversiones Financieras.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **12112** DEPÓSITOS A LP EN MONEDA EXTRANJERA  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 121 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1211 INVERSIONES A LARGO PLAZO

#### CARGOS

#### ABONOS

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

V.1.07 DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TÍTULOS

VI.5.01 INVERSIONES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12121</b>	<b>BONOS A LP</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	121	INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1212	TITULOS Y VALORES A LARGO PLAZO	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.07.- Por las diferencias de cotización a favor de valores negociables en moneda extranjera.

VI.5.01.- Por el devengado por la contratación o incremento de inversiones financieras.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.07.- Por las diferencias de cotización negativa en valores negociables en moneda extranjera.

VI.5.01.- Por el cobro derivado de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras y sus intereses.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de los recursos excedentes del ente público invertidos en bonos, valores representativos de deuda, obligaciones negociables, entre otros, en un plazo mayor a doce meses.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7300 Compra de Títulos y Valores.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **12121** **BONOS A LP**

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 121 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1212 TITULOS Y VALORES A LARGO PLAZO

#### CARGOS

#### ABONOS

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

V.1.07 DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TÍTULOS

VI.5.01 INVERSIONES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12122</b>	<b>VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A LP</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	121	INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1212	TITULOS Y VALORES A LARGO PLAZO	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.07.- Por las diferencias de cotización a favor de valores negociables en moneda extranjera.

VI.5.01.- Por el devengado por la contratación o incremento de inversiones financieras.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.07.- Por las diferencias de cotización negativa en valores negociables en moneda extranjera.

VI.5.01.- Por el cobro derivado de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras y sus intereses.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de los recursos excedentes del ente público invertidos en bonos, valores representativos de deuda, obligaciones negociables, entre otros, en un plazo mayor a doce meses.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7300 Compra de Títulos y Valores.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **12122** VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A LP

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 121 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1212 TITULOS Y VALORES A LARGO PLAZO

#### CARGOS

#### ABONOS

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

V.1.07 DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TÍTULOS

VI.5.01 INVERSIONES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12123</b>	<b>OBLIGACIONES NEGOCIABLES A LP</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	121	INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1212	TITULOS Y VALORES A LARGO PLAZO	

**CARGOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.07.- Por las diferencias de cotización a favor de valores negociables en moneda extranjera.

VI.5.01.- Por el devengado por la contratación o incremento de inversiones financieras.

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.07.- Por las diferencias de cotización negativa en valores negociables en moneda extranjera.

VI.5.01.- Por el cobro derivado de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras y sus intereses.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de los recursos excedentes del ente público invertidos en bonos, valores representativos de deuda, obligaciones negociables, entre otros, en un plazo mayor a doce meses.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7300 Compra de Títulos y Valores.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**





Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** 12123 OBLIGACIONES NEGOCIABLES A LP  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 121 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1212 TITULOS Y VALORES A LARGO PLAZO

#### CARGOS

#### ABONOS

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

V.1.07 DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TÍTULOS

VI.5.01 INVERSIONES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12129</b>	<b>OTROS VALORES A LP</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	121	INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1212	TITULOS Y VALORES A LARGO PLAZO	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.07.- Por las diferencias de cotización a favor de valores negociables en moneda extranjera.

VI.5.01.- Por el devengado por la contratación o incremento de inversiones financieras.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.07.- Por las diferencias de cotización negativa en valores negociables en moneda extranjera.

VI.5.01.- Por el cobro derivado de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras y sus intereses.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de los recursos excedentes del ente público invertidos en bonos, valores representativos de deuda, obligaciones negociables, entre otros, en un plazo mayor a doce meses.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7300 Compra de Títulos y Valores.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**  
**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** 12129 OTROS VALORES A LP  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 121 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1212 TITULOS Y VALORES A LARGO PLAZO

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

V.1.07 DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TÍTULOS

VI.5.01 INVERSIONES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** **12131** FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER EJECUTIVO

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 121 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1213 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**ABONOS**

- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto los recursos destinado a fideicomisos, mandatos y contratos análogos para el ejercicio de las funciones encomendadas.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7500 Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12132</b>	<b>FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER LEGISLATIVO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	121 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1213 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**ABONOS**

- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto los recursos destinado a fideicomisos, mandatos y contratos análogos para el ejercicio de las funciones encomendadas.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7500 Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01** ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04** AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05** AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04** ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** **12133** FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER JUDICIAL

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 121 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1213 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**ABONOS**

- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto los recursos destinado a fideicomisos, mandatos y contratos análogos para el ejercicio de las funciones encomendadas.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7500 Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12134</b>	<b>FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	121 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1213 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**ABONOS**

- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto los recursos destinado a fideicomisos, mandatos y contratos análogos para el ejercicio de las funciones encomendadas.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7500 Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12135</b>	<b>FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	121 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1213 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS	

#### CARGOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### ABONOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto los recursos destinado a fideicomisos, mandatos y contratos análogos para el ejercicio de las funciones encomendadas.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7500 Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

<b>I.1.01</b>	ASIENTO DE APERTURA
<b>III.2.04</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>III.2.05</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>VIII.1.04</b>	ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12136</b>	<b>FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS FINANCIEROS</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	121 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1213 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**ABONOS**

- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto los recursos destinado a fideicomisos, mandatos y contratos análogos para el ejercicio de las funciones encomendadas.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7500 Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01** ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04** AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05** AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04** ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12137</b>	<b>FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE ENTIDADES FEDERATIVAS</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	121 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1213 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**ABONOS**

- III.1.04.- Por el pago del donativo efectuado a través de fideicomisos de participaciones.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto los recursos destinado a fideicomisos, mandatos y contratos análogos de Entidades Federativas para el ejercicio de las funciones encomendadas.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7500 Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12138</b>	<b>FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE MUNICIPIOS</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	121 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1213 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- VI.5.02.- Por la asignación de recursos provenientes de participaciones federales al fideicomiso.
- VI.5.02.- Por los rendimientos al fideicomiso concentrador y fondo de reserva de ejercicios anteriores.
- VI.5.02.- Por los rendimientos al fideicomiso concentrador y fondo de reserva.

**ABONOS**

- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- VI.5.02.- Por el pago de honorarios del fideicomiso.
- VI.5.02.- Por las transferencias del fideicomiso a la cuenta bancaria pagadora de la deuda.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto los recursos destinado a fideicomisos, mandatos y contratos análogos de Municipios para el ejercicio de las funciones encomendadas.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7500 Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **12138** FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE MUNICIPIOS

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 121 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1213 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS

#### CARGOS

#### ABONOS

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

VI.5.02 FIDEICOMISO PARA PAGO DE DEUDA PÚBLICA

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 5

Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12139</b>	<b>OTROS FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	121 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1213 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS	

CARGOS

ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto los recursos destinado a fideicomisos, mandatos y contratos análogos para el ejercicio de las funciones encomendadas.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7500 Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos.

GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12141</b>	<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR PÚBLICO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	121 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1214 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- VI.5.03.- Por el devengado de participaciones y aportaciones de capital.

**ABONOS**

- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de las participaciones y aportaciones de capital directo o mediante la adquisición de acciones u otros valores representativos de capital en los sectores público, privado y externo.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7200 Acciones y Participaciones de Capital.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VI.5.03 INVERSIONES DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12142</b>	<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR PRIVADO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	121 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1214 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- VI.5.03.- Por el devengado de participaciones y aportaciones de capital.

**ABONOS**

- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de las participaciones y aportaciones de capital directo o mediante la adquisición de acciones u otros valores representativos de capital en los sectores público, privado y externo.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7200 Acciones y Participaciones de Capital.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VI.5.03 INVERSIONES DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12143</b>	<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR EXTERNO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	121 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1214 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL	

#### CARGOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VI.5.03.- Por el devengado de participaciones y aportaciones de capital.

#### ABONOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las participaciones y aportaciones de capital directo o mediante la adquisición de acciones u otros valores representativos de capital en los sectores público, privado y externo.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7200 Acciones y Participaciones de Capital.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

<b>I.1.01</b>	ASIENTO DE APERTURA
<b>III.2.04</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>III.2.05</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>VI.5.03</b>	INVERSIONES DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL
<b>VIII.1.04</b>	ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

**Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12211</b>	<b>DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	122	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1221	DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de los derechos de cobro respaldados en documentos mercantiles negociables, a favor del ente público, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por deudor.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12221</b>	<b>DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	122	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1222	DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO	

#### CARGOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.02.- Por los deudores diversos.

#### ABONOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.02.- Por el cobro a deudores diversos.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los derechos de cobro a favor del ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por deudor.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

V.1.02 DEUDORES DIVERSOS

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

**Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12231</b>	<b>INGRESOS POR RECUPERAR A LARGO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	122	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1223	INGRESOS POR RECUPERAR A LARGO PLAZO	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo 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, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.

**OBSERVACIONES:**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12241</b>	<b>PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PÚBLICO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	122 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1224 PRESTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VI.3.01.- Por el devengado de los préstamos otorgados.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VI.3.01.- Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de los préstamos otorgados al Sector Público, Privado y Externo con el cobro de interés, siendo exigibles en un plazo mayor a doce meses.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7400 Concesión de Préstamos.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VI.3.01 PRESTAMOS OTORGADOS
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

**Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12242</b>	<b>PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PRIVADO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	122	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1224	PRESTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VI.3.01.- Por el devengado de los préstamos otorgados.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VI.3.01.- Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de los préstamos otorgados al Sector Público, Privado y Externo con el cobro de interés, siendo exigibles en un plazo mayor a doce meses.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7400 Concesión de Préstamos.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VI.3.01 PRESTAMOS OTORGADOS
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12243</b>	<b>PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR EXTERNO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	122	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1224	PRESTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VI.3.01.- Por el devengado de los préstamos otorgados.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VI.3.01.- Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de los préstamos otorgados al Sector Público, Privado y Externo con el cobro de interés, siendo exigibles en un plazo mayor a doce meses.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7400 Concesión de Préstamos.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VI.3.01 PRESTAMOS OTORGADOS
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12291</b>	<b>OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	122 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1229 OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PL	

**CARGOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**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; siendo exigibles en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

**OBSERVACIONES:**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

<b>I.1.01</b>	ASIENTO DE APERTURA
<b>III.2.04</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>III.2.05</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>VIII.1.04</b>	ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12311</b>	<b>TERRENOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	123	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1231	TERRENOS	

#### CARGOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

III.2.01.- Por la adquisición de bienes inmuebles.

III.2.02.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes de dominio público a la conclusión de la obra.

III.2.03.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.

III.2.03.- Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.

V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.

V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).

V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

#### ABONOS

II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.

V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).

V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** 12311 TERRENOS  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1231 TERRENOS

**CARGOS**

**ABONOS**

V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El valor de tierras, terrenos y predios urbanos baldíos, campos con o sin mejoras necesarios para los usos propios del ente público.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5800 Bienes Inmuebles.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN
- V.1.05 BIENES EN COMODATO
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **12311** TERRENOS

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1231 TERRENOS

#### CARGOS

#### ABONOS

V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN

V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN

V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

**Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12321</b>	<b>VIVIENDAS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	123	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1232	VIVIENDAS	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.
- III.1.08.- Por la comprobación de gastos.
- III.2.01.- Por la adquisición de bienes inmuebles.
- III.2.02.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes de dominio público a la conclusión de la obra.
- III.2.03.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.
- III.2.03.- Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.
- V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.
- V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).
- V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

**ABONOS**

- II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.
- V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).
- V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.
- V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** 12321 VIVIENDAS  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1232 VIVIENDAS

**CARGOS**

**ABONOS**

V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El valor de viviendas que son edificadas principalmente como habitacionales requeridas por el ente público para sus actividades.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5800 Bienes Inmuebles.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN
- V.1.05 BIENES EN COMODATO
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **12321** VIVIENDAS

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1232 VIVIENDAS

#### CARGOS

#### ABONOS

V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN

V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN

V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12331</b>	<b>EDIFICIOS NO HABITACIONALES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	123	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1233	EDIFICIOS NO HABITACIONALES	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.
- III.1.08.- Por la comprobación de gastos.
- III.2.01.- Por la adquisición de bienes inmuebles.
- III.2.02.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes de dominio público a la conclusión de la obra.
- III.2.03.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.
- III.2.03.- Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.
- V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.
- V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).
- V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

**ABONOS**

- II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.
- V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).
- V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.
- V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** 12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1233 EDIFICIOS NO HABITACIONALES

#### CARGOS

#### ABONOS

V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

#### SU SALDO 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.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5800 Bienes Inmuebles.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN
- V.1.05 BIENES EN COMODATO
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **12331** EDIFICIOS NO HABITACIONALES

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1233 EDIFICIOS NO HABITACIONALES

#### CARGOS

#### ABONOS

V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN

V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN

V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12341</b>	<b>INFRAESTRUCTURA DE CARRETERAS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	123	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1234	INFRAESTRUCTURA	

#### CARGOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.02.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes de dominio público a la conclusión de la obra.

III.2.03.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.

III.2.03.- Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### ABONOS

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El valor de las inversiones físicas que se consideran necesarias para el desarrollo de una actividad productiva.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por tipo de bien de infraestructura.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** 12341 INFRAESTRUCTURA DE CARRETERAS  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1234 INFRAESTRUCTURA

CARGOS

ABONOS

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12342</b>	<b>INFRAESTRUCTURA FERROVIARIA Y MULTIMODAL</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	123	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1234	INFRAESTRUCTURA	

#### CARGOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.02.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes de dominio público a la conclusión de la obra.

III.2.03.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.

III.2.03.- Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### ABONOS

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El valor de las inversiones físicas que se consideran necesarias para el desarrollo de una actividad productiva.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por tipo de bien de infraestructura.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **12342** INFRAESTRUCTURA FERROVIARIA Y MULTIMODAL  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1234 INFRAESTRUCTURA

CARGOS

ABONOS

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12343</b>	<b>INFRAESTRUCTURA PORTUARIA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	123	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1234	INFRAESTRUCTURA	

#### CARGOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.02.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes de dominio público a la conclusión de la obra.

III.2.03.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.

III.2.03.- Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### ABONOS

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El valor de las inversiones físicas que se consideran necesarias para el desarrollo de una actividad productiva.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por tipo de bien de infraestructura.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **12343** INFRAESTRUCTURA PORTUARIA  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1234 INFRAESTRUCTURA

CARGOS

ABONOS

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12344</b>	<b>INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	123	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1234	INFRAESTRUCTURA	

#### CARGOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.02.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes de dominio público a la conclusión de la obra.

III.2.03.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.

III.2.03.- Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### ABONOS

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El valor de las inversiones físicas que se consideran necesarias para el desarrollo de una actividad productiva.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por tipo de bien de infraestructura.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** 12344 INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO NATURALEZA: D  
**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE ACTIVA:   
**RUBRO:** 123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN NIVEL: 5  
**MAYOR:** 1234 INFRAESTRUCTURA

CARGOS

ABONOS

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12345</b>	<b>INFRAESTRUCTURA DE TELECOMUNICACIONES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	123	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1234	INFRAESTRUCTURA	

#### CARGOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.02.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes de dominio público a la conclusión de la obra.

III.2.03.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.

III.2.03.- Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### ABONOS

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El valor de las inversiones físicas que se consideran necesarias para el desarrollo de una actividad productiva.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por tipo de bien de infraestructura.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **12345** INFRAESTRUCTURA DE TELECOMUNICACIONES

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1234 INFRAESTRUCTURA

CARGOS

ABONOS

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 5

Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12346</b>	<b>INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE, SANEAMIENTO, HIDROAGRÍCOLA Y CONTROL DE INUNDACIONES</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1234 INFRAESTRUCTURA	

CARGOS

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- III.2.02.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes de dominio público a la conclusión de la obra.
- III.2.03.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.
- III.2.03.- Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

ABONOS

- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de las inversiones físicas que se consideran necesarias para el desarrollo de una actividad productiva.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por tipo de bien de infraestructura.



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **12346** INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE, SANEAMIENTO, HIDROAGRÍCOLA Y CONTROL DE INUNDACIONES

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1234 INFRAESTRUCTURA

#### CARGOS

#### ABONOS

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12347</b>	<b>INFRAESTRUCTURA ELÉCTRICA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	123	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1234	INFRAESTRUCTURA	

#### CARGOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.02.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes de dominio público a la conclusión de la obra.

III.2.03.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.

III.2.03.- Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### ABONOS

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El valor de las inversiones físicas que se consideran necesarias para el desarrollo de una actividad productiva.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por tipo de bien de infraestructura.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** 12347 INFRAESTRUCTURA ELÉCTRICA

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1234 INFRAESTRUCTURA

CARGOS

ABONOS

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12348</b>	<b>INFRAESTRUCTURA DE PRODUCCIÓN DE HIDROCARBUROS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	123	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1234	INFRAESTRUCTURA	

#### CARGOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.02.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes de dominio público a la conclusión de la obra.

III.2.03.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.

III.2.03.- Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### ABONOS

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El valor de las inversiones físicas que se consideran necesarias para el desarrollo de una actividad productiva.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por tipo de bien de infraestructura.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** 12348 INFRAESTRUCTURA DE PRODUCCIÓN DE HIDROCARBUROS  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO NATURALEZA: D  
**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE ACTIVA:   
**RUBRO:** 123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN NIVEL: 5  
**MAYOR:** 1234 INFRAESTRUCTURA

CARGOS

ABONOS

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12349</b>	<b>INFRAESTRUCTURA DE REFINACIÓN, GAS Y PETROQUÍMICA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	123	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1234	INFRAESTRUCTURA	

#### CARGOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.02.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes de dominio público a la conclusión de la obra.

III.2.03.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.

III.2.03.- Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### ABONOS

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El valor de las inversiones físicas que se consideran necesarias para el desarrollo de una actividad productiva.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por tipo de bien de infraestructura.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **12349** INFRAESTRUCTURA DE REFINACIÓN, GAS Y PETROQUÍMICA  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1234 INFRAESTRUCTURA

CARGOS

ABONOS

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12351</b>	<b>EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	123	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1235	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.02.- Por el registro del devengo del anticipo de obra en bienes de dominio público con afectación presupuestaria.

III.2.02.- Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes de dominio público.

III.2.02.- Por la reclasificación a obras en proceso de obras en bienes de dominio público, de los estudios, formulación y evaluación de proyectos.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.2.03.- Por la aplicación de anticipos a contratistas.

III.2.02.- Por el reintegro al contratista por la obra en bienes de dominio público.

III.2.02.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes de dominio público a la conclusión de la obra.

III.2.02.- Por la aplicación de deductivas al contratista por la obra en bienes de dominio público.

III.2.02.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra bien de dominio público por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio.

III.2.02.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes de dominio público por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (ahorro).

III.2.02.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes de dominio público por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (desahorro).

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12351</b>	<b>EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1235 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	

#### CARGOS

#### ABONOS

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las construcciones en proceso de edificaciones habitacionales en bienes de dominio público de acuerdo con lo establecido en la Ley General de Bienes Nacionales y otras leyes aplicables. Incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación de los proyectos.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 6100 Obra Pública en bienes de dominio público.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.2.03 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12352</b>	<b>EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	123	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1235	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.02.- Por el registro del devengo del anticipo de obra en bienes de dominio público con afectación presupuestaria.

III.2.02.- Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes de dominio público.

III.2.02.- Por la reclasificación a obras en proceso de obras en bienes de dominio público, de los estudios, formulación y evaluación de proyectos.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.2.03.- Por la aplicación de anticipos a contratistas.

III.2.02.- Por el reintegro al contratista por la obra en bienes de dominio público.

III.2.02.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes de dominio público a la conclusión de la obra.

III.2.02.- Por la aplicación de deductivas al contratista por la obra en bienes de dominio público.

III.2.02.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra bien de dominio público por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio.

III.2.02.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes de dominio público por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (ahorro).

III.2.02.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes de dominio público por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (desahorro).

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12352</b>	<b>EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1235 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	

**CARGOS**

**ABONOS**

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las construcciones en proceso de edificaciones no habitacionales en bienes de dominio público de acuerdo con lo establecido en la Ley General de Bienes Nacionales y otras leyes aplicables. Incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación de los proyectos.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 6100 Obra Pública en bienes de dominio público.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.2.03 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **12353**

**CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO**

**GÉNERO:** 1 ACTIVO

**NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

**ACTIVA:**

**RUBRO:** 123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN

**NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1235 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.02.- Por el registro del devengo del anticipo de obra en bienes de dominio público con afectación presupuestaria.

III.2.02.- Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes de dominio público.

III.2.02.- Por la reclasificación a obras en proceso de obras en bienes de dominio público, de los estudios, formulación y evaluación de proyectos.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.2.03.- Por la aplicación de anticipos a contratistas.

III.2.02.- Por el reintegro al contratista por la obra en bienes de dominio público.

III.2.02.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes de dominio público a la conclusión de la obra.

III.2.02.- Por la aplicación de deductivas al contratista por la obra en bienes de dominio público.

III.2.02.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra bien de dominio público por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio.

III.2.02.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes de dominio público por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (ahorro).

III.2.02.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes de dominio público por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (desahorro).

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12353</b>	<b>CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1235 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las construcciones en proceso de construcción de obras para el establecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones en bienes de dominio público de acuerdo con lo establecido en la Ley General de Bienes Nacionales y otras leyes aplicables. Incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación de los proyectos.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 6100 Obra Pública en bienes de dominio público.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.2.03 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12354</b>	<b>DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1235 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- III.2.02.- Por el registro del devengo del anticipo de obra en bienes de dominio público con afectación presupuestaria.
- III.2.02.- Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes de dominio público.
- III.2.02.- Por la reclasificación a obras en proceso de obras en bienes de dominio público, de los estudios, formulación y evaluación de proyectos.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.2.03.- Por la aplicación de anticipos a contratistas.

**ABONOS**

- III.2.02.- Por el reintegro al contratista por la obra en bienes de dominio público.
- III.2.02.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes de dominio público a la conclusión de la obra.
- III.2.02.- Por la aplicación de deductivas al contratista por la obra en bienes de dominio público.
- III.2.02.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra bien de dominio público por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio.
- III.2.02.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes de dominio público por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (ahorro).
- III.2.02.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes de dominio público por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (desahorro).
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12354</b>	<b>DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1235 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	

**CARGOS**

**ABONOS**

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las construcciones en proceso de división de terrenos y construcción de obras de urbanización en bienes de dominio público de acuerdo con lo establecido en la Ley General de Bienes Nacionales y otras leyes aplicables. Incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación de los proyectos.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 6100 Obra Pública en bienes de dominio público.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.2.03 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12355</b>	<b>CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	123	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1235	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.02.- Por el registro del devengo del anticipo de obra en bienes de dominio público con afectación presupuestaria.

III.2.02.- Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes de dominio público.

III.2.02.- Por la reclasificación a obras en proceso de obras en bienes de dominio público, de los estudios, formulación y evaluación de proyectos.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.2.03.- Por la aplicación de anticipos a contratistas.

III.2.02.- Por el reintegro al contratista por la obra en bienes de dominio público.

III.2.02.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes de dominio público a la conclusión de la obra.

III.2.02.- Por la aplicación de deductivas al contratista por la obra en bienes de dominio público.

III.2.02.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra bien de dominio público por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio.

III.2.02.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes de dominio público por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (ahorro).

III.2.02.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes de dominio público por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (desahorro).

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12355</b>	<b>CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1235 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	

**CARGOS**

**ABONOS**

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las construcciones en proceso de construcción de vías de comunicación en proceso en bienes de dominio público de acuerdo con lo establecido en la Ley General de Bienes Nacionales y otras leyes aplicables. Incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación de los proyectos.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 6100 Obra Pública en bienes de dominio público.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.2.03 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12356</b>	<b>OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1235 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- III.2.02.- Por el registro del devengo del anticipo de obra en bienes de dominio público con afectación presupuestaria.
- III.2.02.- Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes de dominio público.
- III.2.02.- Por la reclasificación a obras en proceso de obras en bienes de dominio público, de los estudios, formulación y evaluación de proyectos.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.2.03.- Por la aplicación de anticipos a contratistas.

**ABONOS**

- III.2.02.- Por el reintegro al contratista por la obra en bienes de dominio público.
- III.2.02.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes de dominio público a la conclusión de la obra.
- III.2.02.- Por la aplicación de deductivas al contratista por la obra en bienes de dominio público.
- III.2.02.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra bien de dominio público por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio.
- III.2.02.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes de dominio público por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (ahorro).
- III.2.02.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes de dominio público por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (desahorro).
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12356</b>	<b>OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1235 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	

**CARGOS**

**ABONOS**

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las construcciones en proceso de otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada en bienes de dominio público de acuerdo con lo establecido en la Ley General de Bienes Nacionales y otras leyes aplicables. Incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación de los proyectos.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 6100 Obra Pública en bienes de dominio público.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.2.03 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12357</b>	<b>INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	123	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1235	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	

#### CARGOS

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- III.2.02.- Por el registro del devengo del anticipo de obra en bienes de dominio público con afectación presupuestaria.
- III.2.02.- Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes de dominio público.
- III.2.02.- Por la reclasificación a obras en proceso de obras en bienes de dominio público, de los estudios, formulación y evaluación de proyectos.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.2.03.- Por la aplicación de anticipos a contratistas.

#### ABONOS

- III.2.02.- Por el reintegro al contratista por la obra en bienes de dominio público.
- III.2.02.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes de dominio público a la conclusión de la obra.
- III.2.02.- Por la aplicación de deductivas al contratista por la obra en bienes de dominio público.
- III.2.02.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra bien de dominio público por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio.
- III.2.02.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes de dominio público por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (ahorro).
- III.2.02.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes de dominio público por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (desahorro).
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12357</b>	<b>INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1235 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	

**CARGOS**

**ABONOS**

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las construcciones en proceso de instalaciones y equipamiento en construcción en bienes de dominio público de acuerdo con lo establecido en la Ley General de Bienes Nacionales y otras leyes aplicables. Incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación de los proyectos.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 6100 Obra Pública en bienes de dominio público.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.2.03 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12359</b>	<b>TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1235 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	

#### CARGOS

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- III.2.02.- Por el registro del devengo del anticipo de obra en bienes de dominio público con afectación presupuestaria.
- III.2.02.- Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes de dominio público.
- III.2.02.- Por la reclasificación a obras en proceso de obras en bienes de dominio público, de los estudios, formulación y evaluación de proyectos.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.2.03.- Por la aplicación de anticipos a contratistas.

#### ABONOS

- III.2.02.- Por la aplicación de deductivas al contratista por la obra en bienes de dominio público.
- III.2.02.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra bien de dominio público por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio.
- III.2.02.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes de dominio público por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (ahorro).
- III.2.02.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes de dominio público por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (desahorro).
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** **12359** TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1235 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO

**CARGOS**

**ABONOS**

El monto de las construcciones en proceso de trabajos acabados en edificaciones y otros trabajos especializados en bienes de dominio público de acuerdo con lo establecido en la Ley General de Bienes Nacionales y otras leyes aplicables. Incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación de los proyectos.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 6100 Obra Pública en bienes de dominio público.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.2.03 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12361</b>	<b>EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	123	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1236	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.03.- Por el registro del devengo del anticipo de obra en bienes propios con afectación presupuestaria.

III.2.03.- Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes propios.

III.2.03.- Por la amortización del anticipo por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes propios.

III.2.03.- Por la reclasificación a obras en proceso de obras en bienes propios, de los estudios, formulación y evaluación de proyectos.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.2.03.- Por la aplicación de anticipos a contratistas.

III.2.03.- Por el reintegro al contratista por la obra en bienes propios.

III.2.03.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.

III.2.03.- Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.

III.2.03.- Por la aplicación de deductivas al contratista por la obra en bienes propios.

III.2.03.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes propios por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio.

III.2.03.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes propios por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (ahorro).

III.2.03.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes propios por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (desahorro).

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12361</b>	<b>EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	123	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1236	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	

**CARGOS**

**ABONOS**

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las construcciones en proceso de edificación habitacional propiedad del ente público, incluye los gastos en estudios de preinversión y preparación del proyecto.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 6200 Obra Pública en Bienes Propios.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.2.03 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12362</b>	<b>EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	123	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1236	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.03.- Por el registro del devengo del anticipo de obra en bienes propios con afectación presupuestaria.

III.2.03.- Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes propios.

III.2.03.- Por la amortización del anticipo por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes propios.

III.2.03.- Por la reclasificación a obras en proceso de obras en bienes propios, de los estudios, formulación y evaluación de proyectos.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.2.03.- Por la aplicación de anticipos a contratistas.

III.2.03.- Por el reintegro al contratista por la obra en bienes propios.

III.2.03.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.

III.2.03.- Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.

III.2.03.- Por la aplicación de deductivas al contratista por la obra en bienes propios.

III.2.03.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes propios por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio.

III.2.03.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes propios por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (ahorro).

III.2.03.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes propios por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (desahorro).

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12362</b>	<b>EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1236 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	

**CARGOS**

**ABONOS**

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las construcciones en proceso de edificación no habitacional propiedad del ente público, incluye los gastos en estudios de preinversión y preparación del proyecto.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 6200 Obra Pública en Bienes Propios.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.2.03 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12363</b>	<b>CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	123	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1236	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.03.- Por el registro del devengo del anticipo de obra en bienes propios con afectación presupuestaria.

III.2.03.- Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes propios.

III.2.03.- Por la amortización del anticipo por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes propios.

III.2.03.- Por la reclasificación a obras en proceso de obras en bienes propios, de los estudios, formulación y evaluación de proyectos.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.2.03.- Por la aplicación de anticipos a contratistas.

III.2.03.- Por el reintegro al contratista por la obra en bienes propios.

III.2.03.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.

III.2.03.- Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.

III.2.03.- Por la aplicación de deductivas al contratista por la obra en bienes propios.

III.2.03.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes propios por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio.

III.2.03.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes propios por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (ahorro).

III.2.03.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes propios por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (desahorro).

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12363</b>	CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1236 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las construcciones en proceso de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones propiedad del ente público, incluye los gastos en estudios de preinversión y preparación del proyecto.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 6200 Obra Pública en Bienes Propios.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.2.03 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12364</b>	<b>DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1236 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.03.- Por el registro del devengo del anticipo de obra en bienes propios con afectación presupuestaria.

III.2.03.- Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes propios.

III.2.03.- Por la amortización del anticipo por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes propios.

III.2.03.- Por la reclasificación a obras en proceso de obras en bienes propios, de los estudios, formulación y evaluación de proyectos.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.2.03.- Por la aplicación de anticipos a contratistas.

III.2.03.- Por el reintegro al contratista por la obra en bienes propios.

III.2.03.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.

III.2.03.- Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.

III.2.03.- Por la aplicación de deductivas al contratista por la obra en bienes propios.

III.2.03.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes propios por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio.

III.2.03.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes propios por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (ahorro).

III.2.03.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes propios por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (desahorro).

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12364</b>	<b>DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1236 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	

**CARGOS**

**ABONOS**

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de las construcciones en proceso de división de terrenos de obras de urbanización propiedad del ente público, incluye los gastos en estudios de preinversión y preparación del proyecto.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 6200 Obra Pública en Bienes Propios.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.2.03 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12365</b>	<b>CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	123	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1236	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.03.- Por el registro del devengo del anticipo de obra en bienes propios con afectación presupuestaria.

III.2.03.- Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes propios.

III.2.03.- Por la amortización del anticipo por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes propios.

III.2.03.- Por la reclasificación a obras en proceso de obras en bienes propios, de los estudios, formulación y evaluación de proyectos.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.2.03.- Por la aplicación de anticipos a contratistas.

III.2.03.- Por el reintegro al contratista por la obra en bienes propios.

III.2.03.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.

III.2.03.- Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.

III.2.03.- Por la aplicación de deductivas al contratista por la obra en bienes propios.

III.2.03.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes propios por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio.

III.2.03.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes propios por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (ahorro).

III.2.03.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes propios por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (desahorro).

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12365</b>	<b>CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1236 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	

CARGOS

ABONOS

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las construcciones en proceso de vías de comunicación propiedad del ente público, incluye los gastos en estudios de preinversión y preparación del proyecto.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 6200 Obra Pública en Bienes Propios.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.2.03 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12366</b>	<b>OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1236 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- III.2.03.- Por el registro del devengo del anticipo de obra en bienes propios con afectación presupuestaria.
- III.2.03.- Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes propios.
- III.2.03.- Por la amortización del anticipo por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes propios.
- III.2.03.- Por la reclasificación a obras en proceso de obras en bienes propios, de los estudios, formulación y evaluación de proyectos.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.2.03.- Por la aplicación de anticipos a contratistas.

**ABONOS**

- III.2.03.- Por el reintegro al contratista por la obra en bienes propios.
- III.2.03.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.
- III.2.03.- Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.
- III.2.03.- Por la aplicación de deductivas al contratista por la obra en bienes propios.
- III.2.03.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes propios por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio.
- III.2.03.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes propios por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (ahorro).
- III.2.03.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes propios por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (desahorro).
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**  
**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12366</b>	<b>OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1236 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	

**CARGOS**

**ABONOS**

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de las construcciones en proceso de otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada propiedad del ente público, incluye los gastos en estudios de preinversión y preparación del proyecto.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 6200 Obra Pública en Bienes Propios.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.2.03 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12367</b>	<b>INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	123	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1236	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- III.2.03.- Por el registro del devengo del anticipo de obra en bienes propios con afectación presupuestaria.
- III.2.03.- Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes propios.
- III.2.03.- Por la amortización del anticipo por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes propios.
- III.2.03.- Por la reclasificación a obras en proceso de obras en bienes propios, de los estudios, formulación y evaluación de proyectos.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.2.03.- Por la aplicación de anticipos a contratistas.

**ABONOS**

- III.2.03.- Por el reintegro al contratista por la obra en bienes propios.
- III.2.03.- Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.
- III.2.03.- Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.
- III.2.03.- Por la aplicación de deductivas al contratista por la obra en bienes propios.
- III.2.03.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes propios por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio.
- III.2.03.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes propios por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (ahorro).
- III.2.03.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes propios por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (desahorro).
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12367</b>	<b>INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1236 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	

**CARGOS**

**ABONOS**

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las construcciones en proceso de instalaciones y equipamiento propiedad del ente público, incluye los gastos en estudios de preinversión y preparación del proyecto.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 6200 Obra Pública en Bienes Propios.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.2.03 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE





Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 5

Cuentas Activas

CUENTA: 12369 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO

GÉNERO: 1 ACTIVO NATURALEZA: D
GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE ACTIVA: [checked]
RUBRO: 123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN NIVEL: 5
MAYOR: 1236 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS

CARGOS

ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.03.- Por el registro del devengo del anticipo de obra en bienes propios con afectación presupuestaria.

III.2.03.- Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes propios.

III.2.03.- Por la amortización del anticipo por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes propios.

III.2.03.- Por la reclasificación a obras en proceso de obras en bienes propios, de los estudios, formulación y evaluación de proyectos.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.2.03.- Por la aplicación de anticipos a contratistas.

III.2.03.- Por la aplicación de deductivas al contratista por la obra en bienes propios.

III.2.03.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes propios por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio.

III.2.03.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes propios por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (ahorro).

III.2.03.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes propios por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (desahorro).

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12369</b>	<b>TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1236 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	

**CARGOS**

**ABONOS**

El monto de las construcciones en proceso de trabajos de acabados en adificaciones y otros trabajos especializados propiedad del ente público, incluye los gastos en estudios de preinversión y preparación del proyecto.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 6200 Obra Pública en Bienes Propios.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.2.03 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12391</b>	<b>OTROS BIENES INMUEBLES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	123	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1239	OTROS BIENES INMUEBLES	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.
- III.1.08.- Por la comprobación de gastos.
- III.2.01.- Por la adquisición de bienes inmuebles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.
- V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.
- V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).
- V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.
- V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

**ABONOS**

- II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.
- V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).
- V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.
- V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** 12391 OTROS BIENES INMUEBLES

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1239 OTROS BIENES INMUEBLES

**CARGOS**

**ABONOS**

**SU SALDO 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.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5800 Bienes Inmuebles.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN
- V.1.05 BIENES EN COMODATO
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12411</b>	<b>MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.
- III.1.08.- Por la comprobación de gastos.
- III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.
- V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.
- V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).
- V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.
- V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

**ABONOS**

- II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.
- V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).
- V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.
- V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12411</b>	<b>MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	

**CARGOS**

**ABONOS**

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN
- V.1.05 BIENES EN COMODATO
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12412</b>	<b>MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	

#### CARGOS

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.
- III.1.08.- Por la comprobación de gastos.
- III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.
- V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.
- V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).
- V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.
- V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

#### ABONOS

- II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.
- V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).
- V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.
- V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12412</b>	<b>MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	124 BIENES MUEBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1241 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	

#### CARGOS

#### ABONOS

#### 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

I.1.01	ASIENTO DE APERTURA
II.2.01	APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
II.2.02	PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
III.1.08	GASTOS A COMPROBAR
III.2.01	COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
III.2.04	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
III.2.05	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
IV.2.01	ARRENDAMIENTO FINANCIERO
V.1.04	BIENES EN CONCESIÓN
V.1.05	BIENES EN COMODATO
V.1.10	ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
V.1.11	BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
V.1.12	BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
V.1.13	ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
V.2.02	ANTICIPOS A PROVEEDORES
VIII.1.04	ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12413</b>	<b>EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.
- III.1.08.- Por la comprobación de gastos.
- III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.
- V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.
- V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).
- V.1.08.- Por la reposición del fondo revolvente.
- V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.
- V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

**ABONOS**

- II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.
- V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).
- V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.
- V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** **12413** EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 124 BIENES MUEBLES **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1241 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION

**CARGOS**

**ABONOS**

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN
- V.1.05 BIENES EN COMODATO
- V.1.08 FONDO REVOLVENTE
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12419</b>	<b>OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.

V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.

V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).

V.1.08.- Por la reposición del fondo revolvente.

V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.

V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).

V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12419</b>	<b>OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	

**CARGOS**

**ABONOS**

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN
- V.1.05 BIENES EN COMODATO
- V.1.08 FONDO REVOLVENTE
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12421</b>	<b>EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1242	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.

V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.

V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).

V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.

V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).

V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **12421** EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 124 BIENES MUEBLES **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1242 MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO

CARGOS

ABONOS

#### 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 Educativo y Recreativo.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN
- V.1.05 BIENES EN COMODATO
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12422</b>	<b>APARATOS DEPORTIVOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1242	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.
- III.1.08.- Por la comprobación de gastos.
- III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.
- V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.
- V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).
- V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.
- V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

**ABONOS**

- II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.
- V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).
- V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.
- V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12422</b>	<b>APARATOS DEPORTIVOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1242	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	

**CARGOS**

**ABONOS**

**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 Educativo y Recreativo.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN
- V.1.05 BIENES EN COMODATO
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12423</b>	<b>CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1242	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.

V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.

V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).

V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.

V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).

V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **12423** CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 124 BIENES MUEBLES **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1242 MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO

CARGOS

ABONOS

#### 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 Educativo y Recreativo.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN
- V.1.05 BIENES EN COMODATO
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

**Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12429</b>	<b>OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1242	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.

V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.

V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).

V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.

V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).

V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12429</b>	<b>OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1242	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	

**CARGOS**

**ABONOS**

**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 Educativo y Recreativo.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN
- V.1.05 BIENES EN COMODATO
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12431</b>	<b>EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1243	EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.

V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.

V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).

V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.

V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).

V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12431</b>	<b>EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1243	EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	

**CARGOS**

**ABONOS**

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de equipo e instrumental médico y de laboratorio requerido para proporcionar los servicios médicos, hospitalarios y demás actividades de salud e investigación científica y técnica. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5300 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN
- V.1.05 BIENES EN COMODATO
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12432</b>	<b>INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1243	EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.
- III.1.08.- Por la comprobación de gastos.
- III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.
- V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.
- V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).
- V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.
- V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

**ABONOS**

- II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.
- V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).
- V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.
- V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** **12432** INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 124 BIENES MUEBLES **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1243 EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO

**CARGOS**

**ABONOS**

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de equipo e instrumental médico y de laboratorio requerido para proporcionar los servicios médicos, hospitalarios y demás actividades de salud e investigación científica y técnica. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5300 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN
- V.1.05 BIENES EN COMODATO
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12441</b>	<b>VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1244	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.
- III.1.08.- Por la comprobación de gastos.
- III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.
- V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.
- V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).
- V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.
- V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

**ABONOS**

- II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.
- V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).
- V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.
- V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12441</b>	<b>VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1244	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	

**CARGOS**

**ABONOS**

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN
- V.1.05 BIENES EN COMODATO
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12442</b>	<b>CARROCERÍAS Y REMOLQUES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1244	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.

V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.

V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).

V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.

V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).

V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12442</b>	<b>CARROCERÍAS Y REMOLQUES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1244	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	

**CARGOS**

**ABONOS**

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN
- V.1.05 BIENES EN COMODATO
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12443</b>	<b>EQUIPO AEROESPACIAL</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1244	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.

V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.

V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).

V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.

V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).

V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **12443** EQUIPO AEROESPACIAL

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 124 BIENES MUEBLES **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1244 VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE

CARGOS

ABONOS

#### 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN
- V.1.05 BIENES EN COMODATO
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12449</b>	<b>OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1244	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.

V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.

V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).

V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.

V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).

V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **12449** OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 124 BIENES MUEBLES **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1244 VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE

CARGOS

ABONOS

#### 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN
- V.1.05 BIENES EN COMODATO
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12451</b>	<b>EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1245	EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.

V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.

V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).

V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.

V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).

V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12451</b>	<b>EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1245	EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	

**CARGOS**

**ABONOS**

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de maquinaria y equipo necesario para el desarrollo de las funciones de seguridad pública y demás bienes muebles instrumentales de inversión, requeridos durante la ejecución de programas, investigaciones, acciones y actividades en materia de seguridad pública y nacional, cuya realización implique riesgo, urgencia y confidencialidad extrema, en cumplimiento de funciones y actividades oficiales.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de equipo de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5500.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN
- V.1.05 BIENES EN COMODATO
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12461</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1246	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.

V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.

V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).

V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.

V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).

V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**  
**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** **12461** MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 124 BIENES MUEBLES **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1246 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS

**CARGOS**

**ABONOS**

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN
- V.1.05 BIENES EN COMODATO
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12462</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1246	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.
- III.1.08.- Por la comprobación de gastos.
- III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.
- V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.
- V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).
- V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.
- V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

**ABONOS**

- II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.
- V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).
- V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.
- V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **12462** MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 124 BIENES MUEBLES **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1246 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS

CARGOS

ABONOS

#### 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN
- V.1.05 BIENES EN COMODATO
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12463</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1246	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	

#### CARGOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.

V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.

V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).

V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

#### ABONOS

II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.

V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).

V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **12463** MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 124 BIENES MUEBLES **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1246 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS

CARGOS

ABONOS

#### 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN
- V.1.05 BIENES EN COMODATO
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12464</b>	<b>SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	124 BIENES MUEBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1246 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.
- III.1.08.- Por la comprobación de gastos.
- III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.
- V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.
- V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).
- V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.
- V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

**ABONOS**

- II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.
- V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).
- V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.
- V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12464</b>	<b>SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	124 BIENES MUEBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1246 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	

**CARGOS**

**ABONOS**

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

<b>I.1.01</b>	ASIENTO DE APERTURA
<b>II.2.01</b>	APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
<b>II.2.02</b>	PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
<b>III.1.08</b>	GASTOS A COMPROBAR
<b>III.2.01</b>	COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
<b>III.2.04</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>III.2.05</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>IV.2.01</b>	ARRENDAMIENTO FINANCIERO
<b>V.1.04</b>	BIENES EN CONCESIÓN
<b>V.1.05</b>	BIENES EN COMODATO
<b>V.1.10</b>	ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
<b>V.1.11</b>	BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
<b>V.1.12</b>	BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
<b>V.1.13</b>	ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
<b>V.2.02</b>	ANTICIPOS A PROVEEDORES
<b>VIII.1.04</b>	ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12465</b>	<b>EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1246	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.

V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.

V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).

V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.

V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).

V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12465</b>	<b>EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1246	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	

**CARGOS**

**ABONOS**

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN
- V.1.05 BIENES EN COMODATO
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12466</b>	<b>EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	124 BIENES MUEBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1246 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.
- III.1.08.- Por la comprobación de gastos.
- III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.
- V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.
- V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).
- V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.
- V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

**ABONOS**

- II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.
- V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).
- V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.
- V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12466</b>	<b>EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	124 BIENES MUEBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1246 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	

**CARGOS**

**ABONOS**

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN
- V.1.05 BIENES EN COMODATO
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12467</b>	<b>HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1246	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.

V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.

V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).

V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.

V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).

V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **12467** HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 124 BIENES MUEBLES **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1246 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS

CARGOS

ABONOS

#### 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN
- V.1.05 BIENES EN COMODATO
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

**Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12469</b>	<b>OTROS EQUIPOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1246	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.
- III.1.08.- Por la comprobación de gastos.
- III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.
- V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.
- V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).
- V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.
- V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

**ABONOS**

- II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.
- V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).
- V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.
- V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12469</b>	<b>OTROS EQUIPOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1246	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	

**CARGOS**

**ABONOS**

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN
- V.1.05 BIENES EN COMODATO
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

**Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12471</b>	<b>BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1247	COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.
- III.1.08.- Por la comprobación de gastos.
- III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.
- V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.
- V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).
- V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.
- V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

**ABONOS**

- II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.
- V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).
- V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.
- V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12471</b>	<b>BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	124 BIENES MUEBLES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1247 COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	

#### CARGOS

#### ABONOS

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables, excepto los comprendidos y declarados en los artículos 33 y 34 de la Ley Federal sobre Monumentos y Zonas Arqueológicas, Artísticas e Históricas, o cualquier otro expresamente señalado como tal de acuerdo con las disposiciones legales aplicables.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5100, partidas 513 y 514.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

I.1.01	ASIENTO DE APERTURA
II.2.01	APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
II.2.02	PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
III.1.08	GASTOS A COMPROBAR
III.2.01	COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
III.2.04	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
III.2.05	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
IV.2.01	ARRENDAMIENTO FINANCIERO
V.1.04	BIENES EN CONCESIÓN
V.1.05	BIENES EN COMODATO
V.1.10	ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
V.1.11	BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
V.1.12	BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
V.1.13	ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
V.2.02	ANTICIPOS A PROVEEDORES
VIII.1.04	ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

**Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12483</b>	<b>AVES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1248	ACTIVOS BIOLÓGICOS	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.
- III.1.08.- Por la comprobación de gastos.
- III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.
- V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.
- V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).
- V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.
- V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

**ABONOS**

- II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.
- V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).
- V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.
- V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12483</b>	<b>AVES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1248	ACTIVOS BIOLÓGICOS	

#### CARGOS

#### ABONOS

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de toda clase de especies animales y otros seres vivos, tanto para su utilización en el trabajo como para su fomento, exhibición y reproducción.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5700.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN
- V.1.05 BIENES EN COMODATO
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12485</b>	<b>PECES Y ACUICULTURA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1248	ACTIVOS BIOLÓGICOS	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.
- III.1.08.- Por la comprobación de gastos.
- III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.
- V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.
- V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).
- V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.
- V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

**ABONOS**

- II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.
- V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).
- V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.
- V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12485</b>	<b>PECES Y ACUICULTURA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1248	ACTIVOS BIOLÓGICOS	

**CARGOS**

**ABONOS**

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de toda clase de especies animales y otros seres vivos, tanto para su utilización en el trabajo como para su fomento, exhibición y reproducción.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5700.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN
- V.1.05 BIENES EN COMODATO
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12486</b>	<b>EQUINOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1248	ACTIVOS BIOLÓGICOS	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (Se carga en rojo)
- II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.
- III.1.08.- Por la comprobación de gastos.
- III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.
- V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.
- V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).
- V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.
- V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

**ABONOS**

- II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.
- V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).
- V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.
- V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta. (Se abona en rojo)



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **12486** EQUINOS

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 124 BIENES MUEBLES **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1248 ACTIVOS BIOLÓGICOS

**CARGOS**

**ABONOS**

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de toda clase de especies animales y otros seres vivos, tanto para su utilización en el trabajo como para su fomento, exhibición y reproducción.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5700.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN
- V.1.05 BIENES EN COMODATO
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12487</b>	<b>ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	124	BIENES MUEBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1248	ACTIVOS BIOLOGICOS	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.
- III.1.08.- Por la comprobación de gastos.
- III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.
- V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.
- V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).
- V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.
- V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

**ABONOS**

- II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.
- V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).
- V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.
- V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12487</b>	<b>ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	124 BIENES MUEBLES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1248 ACTIVOS BIOLOGICOS	

#### CARGOS

#### ABONOS

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de toda clase de especies animales y otros seres vivos, tanto para su utilización en el trabajo como para su fomento, exhibición y reproducción.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5700.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

I.1.01	ASIENTO DE APERTURA
II.2.01	APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
II.2.02	PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
III.1.08	GASTOS A COMPROBAR
III.2.01	COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
III.2.04	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
III.2.05	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
IV.2.01	ARRENDAMIENTO FINANCIERO
V.1.04	BIENES EN CONCESIÓN
V.1.05	BIENES EN COMODATO
V.1.10	ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
V.1.11	BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
V.1.12	BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
V.1.13	ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
V.2.02	ANTICIPOS A PROVEEDORES
VIII.1.04	ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

**Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12511</b>	<b>SOFTWARE</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	125	ACTIVOS INTANGIBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1251	SOFTWARE	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

III.2.01.- Por la recepción de bienes intangibles.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.

V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.

V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).

V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.

V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).

V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** 12511 SOFTWARE

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 125 ACTIVOS INTANGIBLES **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1251 SOFTWARE

CARGOS

ABONOS

#### 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN
- V.1.05 BIENES EN COMODATO
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12541</b>	<b>LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	125	ACTIVOS INTANGIBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1254	LICENCIAS	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.
- III.1.08.- Por la comprobación de gastos.
- III.2.01.- Por la recepción de bienes intangibles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.
- V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.
- V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).
- V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.
- V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

**ABONOS**

- II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.
- V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).
- V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.
- V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12541</b>	<b>LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	125	ACTIVOS INTANGIBLES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1254	LICENCIAS	

**CARGOS**

**ABONOS**

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN
- V.1.05 BIENES EN COMODATO
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12542</b>	<b>LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	125	ACTIVOS INTANGIBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1254	LICENCIAS	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.
- III.1.08.- Por la comprobación de gastos.
- III.2.01.- Por la recepción de bienes intangibles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.
- V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.
- V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).
- V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.
- V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

**ABONOS**

- II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.
- V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).
- V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.
- V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12542</b>	<b>LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	125 ACTIVOS INTANGIBLES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1254 LICENCIAS	

#### CARGOS

#### ABONOS

#### 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

I.1.01	ASIENTO DE APERTURA
II.2.01	APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
II.2.02	PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
III.1.08	GASTOS A COMPROBAR
III.2.01	COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
III.2.04	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
III.2.05	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
IV.2.01	ARRENDAMIENTO FINANCIERO
V.1.04	BIENES EN CONCESIÓN
V.1.05	BIENES EN COMODATO
V.1.10	ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
V.1.11	BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
V.1.12	BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
V.1.13	ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
V.2.02	ANTICIPOS A PROVEEDORES
VIII.1.04	ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12591</b>	<b>OTROS ACTIVOS INTANGIBLES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	125	ACTIVOS INTANGIBLES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1259	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.
- III.1.08.- Por la comprobación de gastos.
- III.2.01.- Por la recepción de bienes intangibles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.
- V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.
- V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).
- V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.
- V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

**ABONOS**

- II.2.01.- Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- II.2.02.- Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- III.2.04.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.
- V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).
- V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).
- V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.
- V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **12591** OTROS ACTIVOS INTANGIBLES  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 125 ACTIVOS INTANGIBLES **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1259 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES

CARGOS

ABONOS

#### 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN
- V.1.05 BIENES EN COMODATO
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12612</b>	<b>DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	126	DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1261	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES	

**CARGOS**

**ABONOS**

II.2.01.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.11.- Por la baja de la depreciación derivada de la baja del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

V.1.12.- Baja depreciación histórica y act del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.15.- Por el registro de la depreciación.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto acumulado de la depreciación de bienes inmuebles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

**OBSERVACIONES:**

Se llevará auxiliar por tipo de inmueble.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **12612** DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 126 DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1261 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES

#### CARGOS

#### ABONOS

I.1.01	ASIENTO DE APERTURA
II.2.01	APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
II.2.02	PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
III.2.04	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
III.2.05	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
V.1.11	BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
V.1.12	BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
V.1.15	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
VIII.1.04	ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12621</b>	<b>DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	126	DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1262	DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA	

#### CARGOS

II.2.01.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.11.- Por la baja de la depreciación derivada de la baja del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

V.1.12.- Baja depreciación histórica y act del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.15.- Por el registro de la depreciación.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto acumulado de la depreciación de infraestructura, 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** 12621 DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 126 DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1262 DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA

#### CARGOS

#### ABONOS

I.1.01	ASIENTO DE APERTURA
II.2.01	APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
II.2.02	PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
III.2.04	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
III.2.05	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
V.1.11	BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
V.1.12	BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
V.1.15	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
VIII.1.04	ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12631</b>	<b>DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	126	DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1263	DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	

**CARGOS**

**ABONOS**

II.2.01.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.11.- Por la baja de la depreciación derivada de la baja del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

V.1.12.- Baja depreciación histórica y act del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.15.- Por el registro de la depreciación.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** 12631 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 126 DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1263 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES

#### CARGOS

#### ABONOS

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.15 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12632</b>	<b>DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	126 DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1263 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	

**CARGOS**

- II.2.01.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- II.2.02.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.11.- Por la baja de la depreciación derivada de la baja del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.
- V.1.12.- Baja depreciación histórica y act del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.15.- Por el registro de la depreciación.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **12632** DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 126 DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1263 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES

#### CARGOS

#### ABONOS

I.1.01	ASIENTO DE APERTURA
II.2.01	APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
II.2.02	PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
III.2.04	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
III.2.05	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
V.1.11	BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
V.1.12	BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
V.1.15	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
VIII.1.04	ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** **12633** **DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO**

**GÉNERO:** 1 **ACTIVO** **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 12 **ACTIVO NO CIRCULANTE** **ACTIVA:**

**RUBRO:** 126 **DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES** **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1263 **DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES**

**CARGOS**

II.2.01.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.11.- Por la baja de la depreciación derivada de la baja del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

V.1.12.- Baja depreciación histórica y act del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.15.- Por el registro de la depreciación.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **12633** DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 126 DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1263 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES

#### CARGOS

#### ABONOS

I.1.01	ASIENTO DE APERTURA
II.2.01	APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
II.2.02	PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
III.2.04	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
III.2.05	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
V.1.11	BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
V.1.12	BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
V.1.15	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
VIII.1.04	ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12634</b>	<b>DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	126	DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1263	DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	

**CARGOS**

**ABONOS**

II.2.01.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.11.- Por la baja de la depreciación derivada de la baja del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

V.1.12.- Baja depreciación histórica y act del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.15.- Por el registro de la depreciación.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** 12634 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 126 DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1263 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES

#### CARGOS

#### ABONOS

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.15 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** 12635 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 126 DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1263 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES

**CARGOS**

**ABONOS**

II.2.01.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.11.- Por la baja de la depreciación derivada de la baja del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

V.1.12.- Baja depreciación histórica y act del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.15.- Por el registro de la depreciación.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** 12635 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 126 DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1263 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES

#### CARGOS

#### ABONOS

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.15 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12636</b>	<b>DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTRO EQUIPO Y HERRAMIENTAS</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	126 DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1263 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	

**CARGOS**

II.2.01.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.11.- Por la baja de la depreciación derivada de la baja del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

V.1.12.- Baja depreciación histórica y act del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.15.- Por el registro de la depreciación.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **12636** DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTRO EQUIPO Y HERRAMIENTAS

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 126 DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1263 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES

#### CARGOS

#### ABONOS

I.1.01	ASIENTO DE APERTURA
II.2.01	APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
II.2.02	PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
III.2.04	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
III.2.05	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
V.1.11	BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
V.1.12	BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
V.1.15	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
VIII.1.04	ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12637</b>	<b>BIENES ARTISTICOS , CULTURALES Y CIENTIFICOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	126	DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1263	DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	

**CARGOS**

**ABONOS**

II.2.01.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.11.- Por la baja de la depreciación derivada de la baja del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

V.1.12.- Baja depreciación histórica y act del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta. (Se carga en rojo)

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (Se abona en rojo)

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.15.- Por el registro de la depreciación.

**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.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **12637** BIENES ARTISTICOS , CULTURALES Y CIENTIFICOS  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 126 DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1263 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES

CARGOS

ABONOS

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.15 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12643</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE AVES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	126	DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1264	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	

**CARGOS**

**ABONOS**

II.2.01.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.11.- Por la baja de la depreciación derivada de la baja del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

V.1.12.- Baja depreciación histórica y act del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.15.- Por el registro de la depreciación.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto acumulado del deterioro que se establece anualmente de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de activos biológicos, independientemente de su venta. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

**OBSERVACIONES:**

Se llevará auxiliar por tipo de activo biológico.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** 12643 DETERIORO ACUMULADO DE AVES  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO NATURALEZA: D  
**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE ACTIVA:   
**RUBRO:** 126 DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES NIVEL: 5  
**MAYOR:** 1264 DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

#### CARGOS

#### ABONOS

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.15 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12645</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE PECES Y</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	126	DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1264	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	

**CARGOS**

**ABONOS**

II.2.01.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.11.- Por la baja de la depreciación derivada de la baja del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

V.1.12.- Baja depreciación histórica y act del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.15.- Por el registro de la depreciación.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto acumulado del deterioro que se establece anualmente de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de activos biológicos, independientemente de su venta. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

**OBSERVACIONES:**

Se llevará auxiliar por tipo de activo biológico.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** 12645 DETERIORO ACUMULADO DE PECES Y  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 126 DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1264 DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

#### CARGOS

#### ABONOS

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.15 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12646</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE EQUINOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	126	DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1264	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	

**CARGOS**

**ABONOS**

II.2.01.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.11.- Por la baja de la depreciación derivada de la baja del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

V.1.12.- Baja depreciación histórica y act del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.15.- Por el registro de la depreciación.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto acumulado del deterioro que se establece anualmente de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de activos biológicos, independientemente de su venta. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

**OBSERVACIONES:**

Se llevará auxiliar por tipo de activo biológico.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** 12646 DETERIORO ACUMULADO DE EQUINOS  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 126 DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1264 DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

#### CARGOS

#### ABONOS

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.15 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12647</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE ESPECIE</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	126	DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1264	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	

**CARGOS**

**ABONOS**

II.2.01.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.11.- Por la baja de la depreciación derivada de la baja del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

V.1.12.- Baja depreciación histórica y act del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.15.- Por el registro de la depreciación.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto acumulado del deterioro que se establece anualmente de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de activos biológicos, independientemente de su venta. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

**OBSERVACIONES:**

Se llevará auxiliar por tipo de activo biológico.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** 12647 DETERIORO ACUMULADO DE ESPECIE  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO NATURALEZA: D  
**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE ACTIVA:   
**RUBRO:** 126 DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES NIVEL: 5  
**MAYOR:** 1264 DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

#### CARGOS

#### ABONOS

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.15 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** 12651 AMORTIZACION ACUMULADAS DE SOFTWARE  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 126 DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1265 AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES

**CARGOS**

- II.2.01.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- II.2.02.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.11.- Por la baja de la depreciación derivada de la baja del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.
- V.1.12.- Baja depreciación histórica y act del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- V.1.15.- Por el registro de la amortización.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** 12651 AMORTIZACION ACUMULADAS DE SOFTWARE  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 126 DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1265 AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES

#### CARGOS

#### ABONOS

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.15 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** 12652 AMORTIZACION ACUMULADAS DE PATENTES, MARCAS Y DERECHOS  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 126 DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1265 AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES

**CARGOS**

**ABONOS**

II.2.02.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.12.- Baja depreciación histórica y act del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.15.- Por el registro de la amortización.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** 12652 AMORTIZACION ACUMULADAS DE PATENTES, MARCAS Y DERECHOS  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 126 DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1265 AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES

CARGOS

ABONOS

V.1.15 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12654</b>	<b>AMORTIZACION ACUMULADAS DE LICENCIAS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	126	DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1265	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	

#### CARGOS

II.2.01.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.11.- Por la baja de la depreciación derivada de la baja del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

V.1.12.- Baja depreciación histórica y act del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.15.- Por el registro de la amortización.

#### 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** 12654 AMORTIZACION ACUMULADAS DE LICENCIAS  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 126 DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1265 AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES

#### CARGOS

#### ABONOS

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.15 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12711</b>	<b>ESTUDIO, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	127	ACTIVOS DIFERIDOS	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1271	ESTUDIOS, FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS	

#### CARGOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.02.- Por el devengo de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras en bienes de dominio público por contrato.

III.2.03.- Por el devengo de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras en bienes propios por contrato.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.2.03.- Por la aplicación de anticipos a contratistas.

#### ABONOS

III.2.02.- Por la reclasificación a obras en proceso de obras en bienes de dominio público, de los estudios, formulación y evaluación de proyectos.

III.2.03.- Por la reclasificación a obras en proceso de obras en bienes propios, de los estudios, formulación y evaluación de proyectos.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en las cuentas anteriores.

#### OBSERVACIONES:

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **12711** ESTUDIO, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS  
**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 127 ACTIVOS DIFERIDOS **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 1271 ESTUDIOS, FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS

#### CARGOS

#### ABONOS

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.2.03 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12721</b>	<b>DERECHOS SOBRE BIENES EN REGIMEN DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	127 ACTIVOS DIFERIDOS	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1272 DERECHOS SOBRE BIENES EN REGIMEN DE ARRENDAMIENTO FINANCI	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- IV.2.01.- Por el arrendamiento financiero a la firma del contrato.

**ABONOS**

- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- IV.2.01.- Por la disminución sobre los derechos e intereses diferidos del arrendamiento financiero.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de los contratos por virtud de los cuales se otorgan el uso o goce temporal de bienes tangibles con opción a compra.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupo tipo de bien.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12731</b>	<b>GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	127	ACTIVOS DIFERIDOS	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1273	GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO	

#### CARGOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

IV.2.01.- Por el arrendamiento financiero a la firma del contrato.

#### ABONOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

IV.2.01.- Por la disminución sobre los derechos e intereses diferidos del arrendamiento financiero.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los gastos pagados por adelantado, con vencimiento mayor a doce meses.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por tipo de gasto.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

<b>I.1.01</b>	ASIENTO DE APERTURA
<b>III.2.04</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>III.2.05</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>IV.2.01</b>	ARRENDAMIENTO FINANCIERO
<b>VIII.1.04</b>	ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12741</b>	<b>ANTICIPOS A LARGO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	127	ACTIVOS DIFERIDOS	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1274	ANTICIPOS A LARGO PLAZO	

**CARGOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO 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.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por grupo homogéneos de anticipos a largo plazo.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12751</b>	<b>BENEFICIOS AL RETIRO DE EMPLEADOS PAGADOS POR ADELANTADO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	127 ACTIVOS DIFERIDOS	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1275 BENEFICIOS AL RETIRO DE EMPLEADOS PAGADOS POR ADELANTADO	

**CARGOS**

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**ABONOS**

- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

Las erogaciones pagadas por anticipado provenientes de planes de pensiones, primas de antigüedad e indemnizaciones, por jubilación o por retiro.

**OBSERVACIONES:**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

**Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12791</b>	<b>OTROS ACTIVOS DIFERIDOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	127	ACTIVOS DIFERIDOS	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1279	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	

**CARGOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo 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:**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12811</b>	<b>ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	128 ESTIMACION POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1281 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DOCUME	

**CARGOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**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 documentos por cobrar, emitidos en un plazo mayor a doce meses.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por tipo de inversión.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12821</b>	<b>ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A LARGO PLAZO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	128 ESTIMACION POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1282 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DEUDOR	

**CARGOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**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 deudores diversos.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por cuenta incobrable.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

**Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12831</b>	<b>ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE INGRESOS POR COBRAR A LARGO PLAZO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	128 ESTIMACION POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1283 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE INGRESO	

**CARGOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**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 ingresos por cobrar, emitidos en un plazo mayor a doce meses.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por deudor.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

<b>I.1.01</b>	ASIENTO DE APERTURA
<b>III.2.04</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>III.2.05</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>VIII.1.04</b>	ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12841</b>	<b>ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE PRESTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO</b>
<b>GÉNERO:</b>	1 ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	128 ESTIMACION POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1284 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE PRESTA	

**CARGOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**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 préstamos otorgados, emitido en un plazo mayor a doce meses.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por tipo de ingreso.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** **12891** ESTIMACIONES POR PERDIDA DE OTRAS CUENTAS INCOBRABLES A LARGO PLAZO

**GÉNERO:** 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 128 ESTIMACION POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 1289 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE OTRAS CUENTAS INCOBRABLES A LA

**CARGOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**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 otros derechos a recibir efectivo o equivalentes que correspondan, emitido en un plazo mayor a doce meses.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por derecho a recibir.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12911</b>	<b>BIENES EN CONCESION</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	129	OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1291	BIENES EN CONCESION	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.04.- Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.

V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.04.- Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.

V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

Los bienes propiedad del ente público, otorgados en concesión.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por concesión.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12911</b>	<b>BIENES EN CONCESION</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	129	OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1291	BIENES EN CONCESION	

#### CARGOS

#### ABONOS

V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12921</b>	<b>BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	129	OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	1292	BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

IV.2.01.- Incorporación al activo de la porción del arrendamiento financiero (Sin contar intereses).

V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

IV.2.01.- Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.

V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

Los bienes en arrendamiento financiero en virtud del cual se tiene el uso o goce temporal con opción a compra.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por tipo de bien.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12921</b>	<b>BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	129	OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1292	BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	

**CARGOS**

**ABONOS**

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>12931</b>	<b>BIENES EN COMODATO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	129	OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1293	BIENES EN COMODATO	

**CARGOS**

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.05.- Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).

V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.05.- Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).

V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de los bienes propiedad del ente público otorgados en comodato.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por tipo de bien.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.05 BIENES EN COMODATO
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>12931</b>	<b>BIENES EN COMODATO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	1	ACTIVO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	129	OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	1293	BIENES EN COMODATO	

**CARGOS**

**ABONOS**

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>21111</b>	<b>SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO		

**CARGOS**

**ABONOS**

III.1.01.- Por el pago de prestaciones contractuales como pensión alimenticia, sindicatos, mutualidad y otras.

III.1.01.- Por el pago las cuotas y aportaciones patronales destinadas a la seguridad social.

III.1.01.- Por la dispersión y pago de los gastos por servicios personales (nómina).

III.1.07.- Por la dispersión y pago de los gastos por servicios personales (finiquito por defunción).

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.1.01.- Por el registro del beneficio de prestaciones contractuales.

III.1.01.- Por el registro del beneficio de prestaciones contractuales. (Se abona en rojo)

III.1.01.- Por la dispersión y pago de los gastos por servicios personales (nómina).

III.1.01.- Por las cuotas y aportaciones patronales destinadas a la seguridad social.

III.1.07.- Por el registro de los gastos por servicios personales (finiquito por defunción).

III.1.07.- Por el registro de los gastos por servicios personales (finiquito por defunción). (Se abona en rojo)

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**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.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21111</b>	<b>SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	

**CARGOS**

**ABONOS**

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta conforme al Clasificador por Objeto del Gasto, Capítulo 1000.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

<b>I.1.01</b>	ASIENTO DE APERTURA
<b>III.1.01</b>	SERVICIOS PERSONALES
<b>III.1.07</b>	LIQUIDACIÓN O FINIQUITO POR DEFUNCIÓN
<b>III.2.04</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>III.2.05</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>VIII.1.04</b>	ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>21112</b>	<b>SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN</b>
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	2111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	

**CARGOS**

III.1.01.- Por la dispersión y pago de los gastos por servicios personales (nómina).

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

II.3.02.- Por el descuento vía nómina del convenio por siniestro a recuperar con empleados.

III.1.01.- Por el registro de los gastos por servicios personales (nómina).

III.1.01.- Por el registro de los gastos por servicios personales (nómina). (Se abona en rojo)

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **21112** SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN

**GÉNERO:** 2 PASIVO **NATURALEZA:** A  
**GRUPO:** 21 PASIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 2111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO

#### CARGOS

#### ABONOS

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.3.02 CONVENIO SINIESTROS POR RECUPERAR EMPLEADOS
- III.1.01 SERVICIOS PERSONALES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>21121</b>	<b>PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2	PASIVO	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	21	PASIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	211	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	

**CARGOS**

**ABONOS**

III.1.02.- Por el pago por la adquisición de materiales y suministros.

III.1.03.- Por el pago de la contratación de servicios.

III.1.09.- Por el pago de servicios de recaudación, traslado y custodia de valores.

III.1.09.- Por el pago de servicios financieros, bancarios y comerciales.

III.2.01.- Por el pago de la adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

IV.2.01.- Por el pago de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.

V.1.01.- Por la devolución de los depósitos recibidos en garantía.

V.1.16.- Por el traspaso de la deuda al proveedor a la cuenta del Programa de Cadenas Productivas.

V.1.17.- Por las comisiones o gastos financieros generados en fondos con afectación específica.

V.2.02.- Por el pago de anticipo a proveedores.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.1.02.- Por la autorización del pago por la adquisición de materiales y suministros.

III.1.03.- Por el devengo de la contratación de servicios generales.

III.1.03.- Por el devengo de la contratación de servicios generales. (Se abona en rojo)

III.1.09.- Por el pago de servicios de recaudación, traslado y custodia de valores.

III.1.09.- Por el pago de servicios financieros, bancarios y comerciales.

III.2.01.- Por la adquisición de bienes inmuebles.

III.2.01.- Por la recepción de bienes intangibles.

III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

IV.2.01.- Por el devengado de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.

V.1.01.- Por los depósitos en garantía por arrendamiento de inmuebles.

V.1.17.- Por las comisiones o gastos financieros generados en fondos con afectación específica.

V.2.02.- Por el devengado de anticipo a proveedores.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **21121** **PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO**

**GÉNERO:** 2 PASIVO **NATURALEZA:** A

**GRUPO:** 21 PASIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 2112 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

**CARGOS**

**ABONOS**

#### 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.1.02 MATERIALES Y SUMINISTROS

III.1.03 SERVICIOS GENERALES

III.1.09 MOVIMIENTOS BANCARIOS

III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO

V.1.01 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA

V.1.16 FACTORAJE FINANCIERO - CADENAS PRODUCTIVAS

V.1.17 FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>21122</b>	<b>PROVEEDORES TRANSITORIOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2112 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO		

**CARGOS**

**ABONOS**

III.1.02.- Por la autorización del pago por la adquisición de materiales y suministros.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.1.02.- Por la entrada de materiales y suministros en almacén.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.1.02 MATERIALES Y SUMINISTROS
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 5

Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21131</b>	<b>CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	2113 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	

CARGOS

ABONOS

III.2.02.- Por el pago de estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras en bienes de dominio público.

III.2.02.- Por el pago de la estimación de obra en bienes de dominio público.

III.2.02.- Por el pago del anticipo para la iniciación de la obra en bienes de dominio público.

III.2.03.- Por el pago de estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras en bienes propios.

III.2.03.- Por el pago de la estimación de obra en bienes propios.

III.2.03.- Por el pago del anticipo para la iniciación de la obra en bienes propios.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.16.- Por el traspaso de la deuda al proveedor a la cuenta del Programa de Cadenas Productivas.

V.2.03.- Por el pago del anticipo a contratistas.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.02.- Por el devengo de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras en bienes de dominio público por contrato.

III.2.02.- Por el registro del devengo del anticipo de obra en bienes de dominio público con afectación presupuestaria.

III.2.02.- Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes de dominio público.

III.2.02.- Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes de dominio público. (Se abona en rojo)

III.2.03.- Por el devengo de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras en bienes propios por contrato.

III.2.03.- Por el registro del devengo del anticipo de obra en bienes propios con afectación presupuestaria.

III.2.03.- Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes propios.

III.2.03.- Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes propios. (Se abona en rojo)

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.2.03.- Por el devengado del anticipo a contratistas.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **21131** **CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**  
**GÉNERO:** 2 PASIVO **NATURALEZA:** A  
**GRUPO:** 21 PASIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 2113 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

**CARGOS**

**ABONOS**

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo menor o igual a doce meses.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta y contratista.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.16 FACTORAJE FINANCIERO - CADENAS PRODUCTIVAS
- V.2.03 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21141</b>	<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2114 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO		

#### CARGOS

III.1.05.- Por el pago de participaciones, aportaciones y convenios.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.1.05.- Por el devengado de aportaciones.

III.1.05.- Por el devengado de convenios.

III.1.05.- Por el devengado de participaciones.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos para cubrir las participaciones y aportaciones a las Entidades Federativas y los Municipios.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.1.05 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>21151</b>	<b>TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2115 TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		

**CARGOS**

**ABONOS**

III.1.04.- Por el pago de las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas efectuadas.

III.1.04.- Por el pago del donativo efectuado a través de fideicomisos de participaciones.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.16.- Por el traspaso de la deuda al proveedor a la cuenta del Programa de Cadenas Productivas.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por donativos a fideicomisos de participaciones.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de los adeudos destinados en forma directa o indirecta al sector público, privado y externo.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** 21151 TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

**GÉNERO:** 2 PASIVO **NATURALEZA:** A

**GRUPO:** 21 PASIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 2115 TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

#### CARGOS

#### ABONOS

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.16 FACTORAJE FINANCIERO - CADENAS PRODUCTIVAS
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>21161</b>	<b>INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	2116 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA PO	

**CARGOS**

III.1.06.- Por el pago de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VI.5.02.- Por el pago de honorarios del fideicomiso.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.1.06.- Por el devengo de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VI.5.02.- Por el pago de honorarios del fideicomiso.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de la obligación del pago de intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados con instituciones nacionales y extranjeras, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.1.06 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VI.5.02 FIDEICOMISO PARA PAGO DE DEUDA PÚBLICA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21171</b>	<b>RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO		

#### CARGOS

III.1.01.- Por las retenciones de Impuesto Sobre la Renta por el cálculo de nómina.

III.1.03.- Por traspaso de retenciones "contratación de servicios" a la cuenta de Otras Cuentas para su pago.

III.1.07.- Por las retenciones de Impuesto Sobre la Renta calculo nómina (finiquito por defunción).

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.1.01.- Por el registro de los gastos por servicios personales (nómina).

III.1.01.- Por el registro del beneficio de prestaciones contractuales.

III.1.03.- Por el devengo de la contratación de servicios generales.

III.1.07.- Por el registro de los gastos por servicios personales (finiquito por defunción).

III.1.08.- Por la asignación de gastos a reserva de comprobar.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### 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.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **21171** **RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

**GÉNERO:** 2 PASIVO **NATURALEZA:** A

**GRUPO:** 21 PASIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

CARGOS

ABONOS

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.1.01 SERVICIOS PERSONALES
- III.1.03 SERVICIOS GENERALES
- III.1.07 LIQUIDACIÓN O FINIQUITO POR DEFUNCIÓN
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>21172</b>	<b>SINDICATOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO		

**CARGOS**

**ABONOS**

III.1.01.- Por las retenciones tales como pensión alimenticia, sindicatos, mutualidad y otras.

III.1.07.- Por las retenciones tales como pensión alimenticia, sindicatos, mutualidad y otras (finiquito por defunción).

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.1.01.- Por el registro de los gastos por servicios personales (nómina).

III.1.07.- Por el registro de los gastos por servicios personales (finiquito por defunción).

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **21172** SINDICATOS

**GÉNERO:** 2 PASIVO **NATURALEZA:** A

**GRUPO:** 21 PASIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

#### CARGOS

#### ABONOS

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.1.01 SERVICIOS PERSONALES

III.1.07 LIQUIDACIÓN O FINIQUITO POR DEFUNCIÓN

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21173</b>	<b>PENSIONES ALIMENTICIAS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO		

#### CARGOS

III.1.01.- Por las retenciones tales como pensión alimenticia, sindicatos, mutualidad y otras.

III.1.07.- Por las retenciones tales como pensión alimenticia, sindicatos, mutualidad y otras (finiquito por defunción).

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.1.01.- Por el registro de los gastos por servicios personales (nómina).

III.1.07.- Por el registro de los gastos por servicios personales (finiquito por defunción).

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:





Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **21173** PENSIONES ALIMENTICIAS

**GÉNERO:** 2 PASIVO **NATURALEZA:** A

**GRUPO:** 21 PASIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

#### CARGOS

#### ABONOS

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.1.01 SERVICIOS PERSONALES

III.1.07 LIQUIDACIÓN O FINIQUITO POR DEFUNCIÓN

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21174</b>	<b>APOYO MUTUALIDADES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO		

#### CARGOS

III.1.01.- Por las retenciones tales como pensión alimenticia, sindicatos, mutualidad y otras.

III.1.07.- Por las retenciones tales como pensión alimenticia, sindicatos, mutualidad y otras (finiquito por defunción).

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.1.01.- Por el registro de los gastos por servicios personales (nómina).

III.1.07.- Por el registro de los gastos por servicios personales (finiquito por defunción).

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **21174** APOYO MUTUALIDADES

**GÉNERO:** 2 PASIVO **NATURALEZA:** A

**GRUPO:** 21 PASIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

#### CARGOS

#### ABONOS

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.1.01 SERVICIOS PERSONALES

III.1.07 LIQUIDACIÓN O FINIQUITO POR DEFUNCIÓN

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** 21175 DIRECCION DE PENSIONES DEL ESTADO  
**GÉNERO:** 2 PASIVO **NATURALEZA:** A  
**GRUPO:** 21 PASIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

**CARGOS**

**ABONOS**

III.1.01.- Por las retenciones tales como pensión alimenticia, sindicatos, mutualidad y otras.

III.1.07.- Por las retenciones tales como pensión alimenticia, sindicatos, mutualidad y otras (finiquito por defunción).

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta. (Se carga en rojo)

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (Se abona en rojo)

III.1.01.- Por el registro de los gastos por servicios personales (nómina).

III.1.07.- Por el registro de los gastos por servicios personales (finiquito por defunción).

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **21175** DIRECCION DE PENSIONES DEL ESTADO

**GÉNERO:** 2 PASIVO **NATURALEZA:** A

**GRUPO:** 21 PASIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

#### CARGOS

#### ABONOS

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.1.01 SERVICIOS PERSONALES

III.1.07 LIQUIDACIÓN O FINIQUITO POR DEFUNCIÓN

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21176</b>	<b>RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO		

#### CARGOS

III.1.01.- Por las retenciones tales como pensión alimenticia, sindicatos, mutualidad y otras.

III.1.07.- Por las retenciones tales como pensión alimenticia, sindicatos, mutualidad y otras (finiquito por defunción).

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta. (Se carga en rojo)

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (Se abona en rojo)

III.1.01.- Por el registro de los gastos por servicios personales (nómina).

III.1.07.- Por el registro de los gastos por servicios personales (finiquito por defunción).

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **21176** **RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA**  
**GÉNERO:** 2 PASIVO **NATURALEZA:** A  
**GRUPO:** 21 PASIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

#### CARGOS

#### ABONOS

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.1.01 SERVICIOS PERSONALES

III.1.07 LIQUIDACIÓN O FINIQUITO POR DEFUNCIÓN

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>21177</b>	<b>OTRAS RETENCIONES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO		

**CARGOS**

**ABONOS**

III.1.01.- Por las retenciones tales como pensión alimenticia, sindicatos, mutualidad y otras.

III.1.07.- Por las retenciones tales como pensión alimenticia, sindicatos, mutualidad y otras (finiquito por defunción).

III.2.02.- Por el traspaso de las retenciones de obras públicas en bienes de dominio público a la cuenta de Otras Cuentas para su pago.

III.2.03.- Por el traspaso de las retenciones de obras públicas en bienes propios a la cuenta de Otras Cuentas para su pago.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.1.01.- Por el registro de los gastos por servicios personales (nómina).

III.1.07.- Por el registro de los gastos por servicios personales (finiquito por defunción).

III.2.02.- Por el devengo de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras en bienes de dominio público por contrato.

III.2.02.- Por el registro del devengo del anticipo de obra en bienes de dominio público con afectación presupuestaria.

III.2.02.- Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes de dominio público.

III.2.03.- Por el devengo de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras en bienes propios por contrato.

III.2.03.- Por el registro del devengo del anticipo de obra en bienes propios con afectación presupuestaria.

III.2.03.- Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes propios.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.





Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21177</b>	<b>OTRAS RETENCIONES</b>
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	

**CARGOS**

**ABONOS**

#### 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.1.01 SERVICIOS PERSONALES
- III.1.07 LIQUIDACIÓN O FINIQUITO POR DEFUNCIÓN
- III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** **21178** DED. PARA EL PROGRAMA RETORNO ECONOMICO A LAS FAMILIAS ZAPOPANA

**GÉNERO:** 2 PASIVO **NATURALEZA:** A

**GRUPO:** 21 PASIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

**CARGOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>21181</b>	<b>DEV. LEY DE INGRESOS POR IMPUESTOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2118 DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO		

**CARGOS**

II.1.01.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de impuestos del ejercicio actual.

II.1.01.- Por el pago de la devolución de impuestos incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.

II.1.08.- Por el pago de la devolución de participaciones, aportaciones, convenios, transferencias y subsidios, incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

II.1.01.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de impuestos del ejercicio actual.

II.1.01.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre impuestos.

II.1.01.- Por la autorización de la devolución de impuestos.

II.1.08.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y/o actualizaciones sobre participaciones, aportaciones, convenios, transferencias y subsidios.

II.1.08.- Por la devolución de participaciones, aportaciones, convenios, transferencias y subsidios.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de las devoluciones de la Ley de Ingresos por pagar, en un plazo menor o igual a doce meses.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta y por tipo de contribución.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **21181** DEV. LEY DE INGRESOS POR IMPUESTOS

**GÉNERO:** 2 PASIVO **NATURALEZA:** A

**GRUPO:** 21 PASIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 2118 DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

CARGOS

ABONOS

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.1.01 IMPUESTOS
- II.1.08 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS.
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21182</b>	<b>DEV. LEY DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES DE MEJORA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2118 DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO		

#### CARGOS

II.1.03.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de contribuciones de mejoras del ejercicio actual.

II.1.03.- Pago devolución contribuciones de mejoras incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

II.1.03.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de contribuciones de mejoras del ejercicio actual.

II.1.03.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre contribuciones de mejoras.

II.1.03.- Por la autorización de la devolución de contribuciones de mejoras.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las devoluciones de la Ley de Ingresos por pagar, en un plazo menor o igual a doce meses.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta y por tipo de contribución.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **21182** DEV. LEY DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES DE MEJORA  
**GÉNERO:** 2 PASIVO **NATURALEZA:** A  
**GRUPO:** 21 PASIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 2118 DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

#### CARGOS

#### ABONOS

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

II.1.03 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21183</b>	<b>DEV. LEY DE INGRESOS POR DERECHOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2118 DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO		

#### CARGOS

II.1.04.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de derechos del ejercicio actual.

II.1.04.- Pago de la devolución de derechos incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

II.1.04.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de derechos del ejercicio actual.

II.1.04.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre derechos.

II.1.04.- Por la autorización de la devolución de derechos.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las devoluciones de la Ley de Ingresos por pagar, en un plazo menor o igual a doce meses.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta y por tipo de contribución.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **21183** DEV. LEY DE INGRESOS POR DERECHOS

**GÉNERO:** 2 PASIVO **NATURALEZA:** A

**GRUPO:** 21 PASIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 2118 DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

#### CARGOS

#### ABONOS

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

II.1.04 DERECHOS

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21184</b>	<b>DEV. LEY DE INGRESOS POR PRODUCTOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2118 DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO		

#### CARGOS

II.1.05.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de productos del ejercicio actual.

II.1.05.- Pago devolución de productos incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta. (Se carga en rojo)

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (Se abona en rojo)

II.1.05.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de productos del ejercicio actual.

II.1.05.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre productos.

II.1.05.- Por la autorización de la devolución de productos.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las devoluciones de la Ley de Ingresos por pagar, en un plazo menor o igual a doce meses.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta y por tipo de contribución.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **21184** DEV. LEY DE INGRESOS POR PRODUCTOS  
**GÉNERO:** 2 PASIVO **NATURALEZA:** A  
**GRUPO:** 21 PASIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 2118 DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

#### CARGOS

#### ABONOS

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

II.1.05 PRODUCTOS

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21185</b>	<b>DEV. LEY DE INGRESOS POR APROVECHAMIENTOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2118 DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO		

#### CARGOS

II.1.06.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de aprovechamientos del ejercicio actual.

II.1.06.- Por el pago de la devolución de aprovechamientos incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

II.1.06.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de aprovechamientos del ejercicio actual.

II.1.06.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre aprovechamientos.

II.1.06.- Por la autorización de la devolución de aprovechamientos.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las devoluciones de la Ley de Ingresos por pagar, en un plazo menor o igual a doce meses.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta y por tipo de contribución.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **21185** DEV. LEY DE INGRESOS POR APROVECHAMIENTOS  
**GÉNERO:** 2 PASIVO **NATURALEZA:** A  
**GRUPO:** 21 PASIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 2118 DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

#### CARGOS

#### ABONOS

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

II.1.06 APROVECHAMIENTOS

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **21187** DEV. LEY DE INGRESOS POR OTROS

**GÉNERO:** 2 PASIVO **NATURALEZA:** A

**GRUPO:** 21 PASIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 2118 DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

CARGOS

ABONOS

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las devoluciones de la Ley de Ingresos por pagar, en un plazo menor o igual a doce meses.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta y por tipo de contribución.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** 21188 DEV. FONDOS CON AFECTACION ESPECIFICA  
**GÉNERO:** 2 PASIVO **NATURALEZA:** A  
**GRUPO:** 21 PASIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 2118 DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

**CARGOS**

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de las devoluciones de la Ley de Ingresos por pagar, en un plazo menor o igual a doce meses.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta y por tipo de contribución.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21191</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2119 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		

#### CARGOS

II.1.08.- Por el pago del reintegro de programas presupuestales.

II.2.02.- Por la compensación de la cuenta por pagar en caso de que el bien recibido en permuta tenga valor superior al bien entregado en permuta.

III.1.01.- Por el pago de retenciones del cálculo de nómina.

III.1.01.- Por el pago las cuotas y aportaciones patronales destinadas a la seguridad social.

III.1.03.- Por el pago de las retenciones por la contratación de servicios.

III.1.07.- Por el pago de retenciones del cálculo de nómina (finiquito por defunción).

III.1.08.- Por el depósito de recursos al deudor diverso por gastos a comprobar.

III.1.08.- Por la cancelación del gasto por comprobar.

III.2.02.- Por el pago a la TESOFE del reintegro por penalización al contratista por la obra en bienes de dominio público.

III.2.02.- Por el pago de las retenciones de obras públicas en bienes de dominio público.

III.2.03.- Por el pago a la TESOFE del reintegro por penalización al contratista por la obra en bienes propios.

III.2.03.- Por el pago de las retenciones de obras públicas en bienes propios.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

II.1.08.- Por el reintegro de programas presupuestales.

II.2.02.- Por la creación de la cuenta por pagar en caso de que el bien recibido en permuta tenga valor superior al bien entregado en permuta.

III.1.01.- Por las cuotas y aportaciones patronales destinadas a la seguridad social.

III.1.01.- Por las retenciones de Impuesto Sobre la Renta por el cálculo de nómina.

III.1.01.- Por las retenciones tales como pensión alimenticia, sindicatos, mutualidad y otras.

III.1.03.- Por traspaso de retenciones "contratación de servicios" a la cuenta de Otras Cuentas para su pago.

III.1.07.- Por las retenciones de Impuesto Sobre la Renta calculo nómina (finiquito por defunción).

III.1.07.- Por las retenciones tales como pensión alimenticia, sindicatos, mutualidad y otras (finiquito por defunción).

III.1.08.- Por la asignación de gastos a reserva de comprobar.

III.1.09.- Transferencias de fondos entre cuentas bancarias.

III.2.02.- Por el traspaso de las retenciones de obras públicas en bienes de dominio público a la cuenta de Otras Cuentas para su pago.

III.2.02.- Por la penalización al contratista por la obra en bienes de dominio público.

III.2.03.- Por el traspaso de las retenciones de obras públicas en bienes propios a la cuenta de Otras Cuentas para su pago.

III.2.03.- Por la penalización al contratista por la obra en bienes propios.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21191</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	2119 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		

#### CARGOS

V.1.08.- Por el pago del cheque o transferencia del fondo asignado.

V.1.08.- Por el pago del cheque o transferencia para la reposición del fondo revolvente.

V.1.09.- Por el pago del cheque o transferencia del fondo fijo de caja asignado.

V.1.16.- Por el pago a Nacional Financiera.

V.1.16.- Por el traspaso de la deuda al proveedor a la cuenta del Programa de Cadenas Productivas.

V.1.17.- Por el pago a proveedores de los gastos de tipo corriente y de inversión derivados de los fondos con afectación específica.

V.1.20.- Por el pago de otros gastos.

VI.1.01.- Por el pago de la amortización de la Deuda Pública

VI.3.01.- Por el pago de los préstamos otorgados.

VI.5.01.- Por el pago por la contratación o incremento de inversiones financieras.

VI.5.03.- Por el pago de participaciones y aportaciones de capital.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### ABONOS

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

IV.2.01.- Por el devengado de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.

V.1.08.- Por la asignación de recursos fondo revolvente (creación del deudor).

V.1.08.- Por la reposición del fondo revolvente.

V.1.09.- Por la asignación o incremento del fondo fijo de caja (fondos a cajeros).

V.1.16.- Por el traspaso de la deuda al proveedor a la cuenta del Programa de Cadenas Productivas.

V.1.17.- Por el reconocimiento del pasivo por las retenciones a pagar con fondos con afectación específica. (Se abona en rojo)

V.1.17.- Por el reconocimiento del pasivo por los gastos de tipo corriente y de capital a pagar con fondos con afectación específica.

V.1.20.- Por el devengado por otros gastos.

VI.1.01.- Por la amortización de la deuda pública externa.

VI.1.01.- Por la amortización de la deuda pública interna.

VI.3.01.- Por el devengado de los préstamos otorgados.

VI.5.01.- Por el devengado por la contratación o incremento de inversiones financieras.

VI.5.03.- Por el devengado de participaciones y aportaciones de capital.





Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **21191** OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

**GÉNERO:** 2 PASIVO **NATURALEZA:** A

**GRUPO:** 21 PASIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 2119 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

CARGOS

ABONOS

#### 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.1.08 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS.
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.01 SERVICIOS PERSONALES
- III.1.03 SERVICIOS GENERALES
- III.1.07 LIQUIDACIÓN O FINIQUITO POR DEFUNCIÓN
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.1.09 MOVIMIENTOS BANCARIOS
- III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.08 FONDO REVOLVENTE
- V.1.09 FONDO FIJO DE CAJA
- V.1.16 FACTORAJE FINANCIERO - CADENAS PRODUCTIVAS
- V.1.17 FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
- V.1.20 OTROS GASTOS
- VI.1.01 DEUDA PÚBLICA
- VI.3.01 PRESTAMOS OTORGADOS
- VI.5.01 INVERSIONES
- VI.5.03 INVERSIONES DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21191</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2119 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		

**CARGOS**

**ABONOS**

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21192</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO ANTERIORES A 2017</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2119 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		

#### CARGOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>21198</b>	<b>INCENTIVOS FISCALES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2119 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		

**CARGOS**

**ABONOS**

II.1.01.- Compensación de ingresos de impuestos por incentivos fiscales.

II.1.03.- Compensación de ingresos de contribuciones de mejoras por incentivos fiscales.

II.1.04.- Compensación de ingresos de derechos por incentivos fiscales.

II.1.05.- Compensación de ingresos de productos por incentivos fiscales.

II.1.06.- Compensación de ingresos de aprovechamientos por incentivos fiscales.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

II.1.01.- Creación del saldo a favor de impuestos por incentivos fiscales.

II.1.03.- Creación del saldo a favor de contribuciones de mejoras por incentivos fiscales.

II.1.04.- Creación del saldo a favor de derechos por incentivos fiscales.

II.1.05.- Creación del saldo a favor de productos por incentivos fiscales.

II.1.06.- Creación del saldo a favor de aprovechamientos por incentivos fiscales.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**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.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21198</b>	<b>INCENTIVOS FISCALES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2119 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		

**CARGOS**

**ABONOS**

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.1.01 IMPUESTOS
- II.1.03 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS
- II.1.04 DERECHOS
- II.1.05 PRODUCTOS
- II.1.06 APROVECHAMIENTOS
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21211</b>	<b>DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	212 DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	2121 DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	

**CARGOS**

**ABONOS**

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos documentados derivados de operaciones del ente público con vencimiento menor o igual a doce meses.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por proveedor.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **21221** DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

**GÉNERO:** 2 PASIVO **NATURALEZA:** A

**GRUPO:** 21 PASIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 212 DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 2122 DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR

CARGOS

ABONOS

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos documentados con contratistas derivados de obra, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo menor o igual a doce meses.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por contratista.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21291</b>	<b>EMPRESTITOS Y FINANCIAMIENTOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	212 DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2129 OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO		

**CARGOS**

**ABONOS**

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos documentados que deberá pagar, en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las &nbsp;cuentas anteriores.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por proveedor o contratista.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>21311</b>	<b>PORCIÓN A CP DE TÍTULOS Y VALORES DE DEUDA PÚBLICA INTERNA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	213 PORCION A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2131 PORCION A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA		

**CARGOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VI.1.01.- Por la amortización de la deuda pública interna.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VI.1.01.- Porción de la deuda pública interna por colocación de títulos y valores de largo plazo a corto plazo.

VI.1.01.- Porción de la deuda pública interna por los préstamos obtenidos de largo plazo a corto plazo.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de los adeudos por amortización de la deuda pública interna, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por título, valor o acreedor.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VI.1.01 DEUDA PÚBLICA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **21312** PORCIÓN A CP DE LOS PRÉSTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA  
**GÉNERO:** 2 PASIVO **NATURALEZA:** A  
**GRUPO:** 21 PASIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 213 PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 2131 PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA

CARGOS

ABONOS

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos por amortización de la deuda pública interna, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por título, valor o acreedor.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21321</b>	<b>PORCIÓN A CP DE TÍTULOS Y VALORES DE DEUDA PÚBLICA EXTERNA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	213 PORCION A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2132 PORCION A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA		

#### CARGOS

VI.1.01.- Por la amortización de la deuda pública externa.

#### ABONOS

VI.1.01.- Porción de la deuda pública externa por colocación de títulos y valores de largo plazo a corto plazo.

VI.1.01.- Porción de la deuda pública externa por los préstamos obtenidos de largo plazo a corto plazo.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos por amortización de la deuda pública externa, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por título, valor o acreedor.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VI.1.01 DEUDA PÚBLICA



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**  
**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>21322</b>	<b>PORCIÓN A CP DE LOS PRÉSTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA</b>
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	213 PORCION A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	2132 PORCION A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA	

**CARGOS**

**ABONOS**

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de los adeudos por amortización de la deuda pública externa, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por título, valor o acreedor.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21331</b>	<b>PORCIÓN A CP DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO NACIONAL</b>
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	213 PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	2133 PORCIÓN A CORTO PLAZO DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	

#### CARGOS

IV.2.01.- Por la disminución sobre los derechos e intereses diferidos del arrendamiento financiero.

#### ABONOS

IV.2.01.- Por la porción del arrendamiento financiero de largo plazo a corto plazo.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto los adeudos por amortización del arrendamiento financiero, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por contrato de arrendamiento financiero.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21332</b>	<b>PORCIÓN A CP DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO INTERNACIONAL</b>
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	213 PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	2133 PORCIÓN A CORTO PLAZO DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	

**CARGOS**

**ABONOS**

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto los adeudos por amortización del arrendamiento financiero, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por contrato de arrendamiento financiero.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **21411** **BONOS**

**GÉNERO:** 2 PASIVO **NATURALEZA:** A

**GRUPO:** 21 PASIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 214 TITULOS Y VALORES A CORTO PLAZO **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 2141 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A CORTO PLAZO

#### CARGOS

VI.1.01.- Decremento de la deuda pública interna derivado de la actualización de valores negociables.

#### ABONOS

VI.1.01.- Incremento de la deuda pública interna derivado de la actualización de valores negociables.

VI.1.01.- Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par.

VI.1.01.- Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna bajo la par.

VI.1.01.- Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna sobre la par.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos contraídos por la colocación de bonos y otros títulos valores de la deuda pública interna, con vencimiento en un plazo menor o igual a doce meses.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por título o valor.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VI.1.01 DEUDA PÚBLICA



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **21421** TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A CORTO PLAZO

<b>GÉNERO:</b> 2 PASIVO	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b> 21 PASIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b> 214 TITULOS Y VALORES A CORTO PLAZO	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b> 2142 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A CORTO PLAZO	

#### CARGOS

VI.1.01.- Por el decremento de la deuda pública externa derivado de la actualización por tipo de cambio.

#### ABONOS

VI.1.01.- Incremento de la deuda pública interna derivado de la actualización de valores negociables.

VI.1.01.- Por el incremento de la deuda pública externa derivado de la actualización por tipo de cambio.

VI.1.01.- Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa a la par.

VI.1.01.- Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa bajo la par.

VI.1.01.- Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa sobre la par.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos contraídos por la colocación de bonos y otros títulos valores de la deuda pública externa, con vencimiento en un plazo menor o igual a doce meses.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por título o valor.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VI.1.01 DEUDA PÚBLICA





Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21511</b>	<b>INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	215 PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2151 INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO		

#### CARGOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VI.5.01.- Por el cobro de los pasivos diferidos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las obligaciones por ingresos cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo menor o igual a doce meses.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por Rubro de Ingreso conforme al Clasificador por Rubros de Ingreso.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

VI.5.01 INVERSIONES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21521</b>	<b>INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A CORTO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	215 PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2152 INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A CORTO PLAZO		

#### CARGOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VI.5.01.- Por el cobro de los pasivos diferidos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las obligaciones por intereses cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo menor o igual a doce meses.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

VI.5.01 INVERSIONES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>21591</b>	<b>OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	215 PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2159 OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO		

**CARGOS**

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VI.5.01.- Por el cobro de los pasivos diferidos.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VI.5.01 INVERSIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>21611</b>	<b>FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	216 FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2161 FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO		

**CARGOS**

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.01.- Por el reintegro de los fondos de terceros a corto plazo.

V.1.01.- Por los beneficios extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de corto plazo.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.01.- Por los depósitos de fondos de terceros 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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.01 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 5

Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21621</b>	<b>FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	216 FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2162 FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO		

CARGOS

ABONOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.01.- Por el reintegro de los fondos de terceros a corto plazo.

V.1.01.- Por los beneficios extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de corto plazo.

V.1.17.- Bonificación de gastos generados en fondos con afectación específica. (Se carga en rojo)

V.1.17.- Por el entero de las retenciones generadas en fondos con afectación específica.

V.1.17.- Por el reconocimiento del pasivo por los gastos de tipo corriente y de capital a pagar con fondos con afectación específica.

V.1.17.- Por el reintegro (devolución) de los recursos de los fondos con afectación específica no utilizados.

V.1.17.- Por las comisiones o gastos financieros generados en fondos con afectación específica.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.01.- Por los depósitos de fondos de terceros a corto plazo.

V.1.17.- Por el reconocimiento del pasivo por las retenciones a pagar con fondos con afectación específica.

V.1.17.- Por lo intereses y rendimientos generados en fondos con afectación específica.

V.1.17.- Por los ingresos recibidos por el municipio, propiedad de terceros con un fin específico.

SU SALDO REPRESENTA:



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21621</b>	<b>FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO</b>
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	216 FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2162 FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	

#### CARGOS

#### ABONOS

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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.01 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA
- V.1.17 FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>21631</b>	<b>FONDOS CONTINGENTES A CORTO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	216 FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2163 FONDOS CONTINGENTES A CORTO PLAZO		

**CARGOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.01.- Por el reintegro de los fondos de terceros a corto plazo.

V.1.01.- Por los beneficios extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de corto plazo.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.01.- Por los depósitos de fondos de terceros 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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.01 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** **21641** **FONDOS DE FIDEICOMISO, MANDANTOS Y CONTRATOS ANALOGOS A CORTO PLAZO**

**GÉNERO:** 2 PASIVO **NATURALEZA:** A

**GRUPO:** 21 PASIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 216 FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 2164 FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS A C

**CARGOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.01.- Por el reintegro de los fondos de terceros a corto plazo.

V.1.01.- Por los beneficios extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de corto plazo.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.01.- Por los depósitos de fondos de terceros a corto plazo.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de los recursos por entregar a instituciones para su manejo de acuerdo a su fin con el que fue creado, en un plazo menor o igual a doce meses.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.01 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** 21651 PROGRAMAS RECURSOS MUNICIPALES  
**GÉNERO:** 2 PASIVO **NATURALEZA:** A  
**GRUPO:** 21 PASIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 216 FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 2165 OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A

**CARGOS**

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.01.- Por el reintegro de los fondos de terceros a corto plazo.

V.1.01.- Por los beneficios extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de corto plazo.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.01.- Por los depósitos de fondos de terceros 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. 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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **21651** PROGRAMAS RECURSOS MUNICIPALES

**GÉNERO:** 2 PASIVO **NATURALEZA:** A

**GRUPO:** 21 PASIVO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 216 FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 2165 OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A

#### CARGOS

#### ABONOS

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

V.1.01 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21652</b>	<b>PROGRAMAS RECURSOS ESTATALES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	216 FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2165 OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A		

#### CARGOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

<b>I.1.01</b>	ASIENTO DE APERTURA
<b>III.2.04</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>III.2.05</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>VIII.1.04</b>	ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>21661</b>	<b>VALORES Y BIENES EN GARANTIA A CORTO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	216 FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2166 VALORES Y BIENES EN GARANTIA A CORTO PLAZO		

**CARGOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.01.- Por la devolución de los valores y bienes en garantía.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.01.- Por el reconocimiento de los valores y bienes en garantía.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.01 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>21711</b>	<b>PROVISIONES PARA DEMANDAS Y JUICIOS A CORTO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	217 PROVISIONES A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2171 PROVISIÓN PARA DEMANDAS Y JUICIOS A CORTO PLAZO		

**CARGOS**

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

<b>I.1.01</b>	ASIENTO DE APERTURA
<b>III.2.04</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>III.2.05</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>VIII.1.04</b>	ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>21721</b>	<b>PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS A CORTO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	217 PROVISIONES A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2172 PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A CORTO PLAZO		

**CARGOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

<b>I.1.01</b>	ASIENTO DE APERTURA
<b>III.2.04</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>III.2.05</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>VIII.1.04</b>	ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21731</b>	<b>PROGRAMAS CON FINES ESPECIFICO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	217 PROVISIONES A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2173 PROGRAMAS CON FINES ESPECIFICO		

#### CARGOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**SU SALDO REPRESENTA:**

**OBSERVACIONES:**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>21791</b>	<b>OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	217 PROVISIONES A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2179 OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO		

**CARGOS**

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>21911</b>	<b>PASIVO POR CANCELACION</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	219 OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2191 INGRESOS POR CLASIFICAR		

**CARGOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, pendientes de clasificar en la cuenta específica de ingresos que corresponda y en concordancia con los tipos y rubros del Clasificador por Rubro de Ingresos.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21912</b>	<b>SOBRANTES POR CLASIFICAR</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	219 OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2191 INGRESOS POR CLASIFICAR		

#### CARGOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, pendientes de clasificar en la cuenta específica de ingresos que corresponda y en concordancia con los tipos y rubros del Clasificador por Rubro de Ingresos.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

<b>I.1.01</b>	ASIENTO DE APERTURA
<b>III.2.04</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>III.2.05</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>VIII.1.04</b>	ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>21913</b>	<b>SINIESTROS POR RECUPERAR EMPLEADOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	219 OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2191 INGRESOS POR CLASIFICAR		

**CARGOS**

II.3.02.- Por el descuento por convenio del siniestro por recuperar con empleados.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

II.3.02.- Por el registro del pagaré a nombre del servidor público deudor.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, pendientes de clasificar en la cuenta específica de ingresos que corresponda y en concordancia con los tipos y rubros del Clasificador por Rubro de Ingresos.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.3.02 CONVENIO SINIESTROS POR RECUPERAR EMPLEADOS
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>21914</b>	<b>REINTEGRO DE SUELDOS POR RECLASIFICAR</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	219 OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2191 INGRESOS POR CLASIFICAR		

**CARGOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, pendientes de clasificar en la cuenta específica de ingresos que corresponda y en concordancia con los tipos y rubros del Clasificador por Rubro de Ingresos.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21915</b>	<b>INGRESOS POR CARGOS DUPLICADOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	219 OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2191 INGRESOS POR CLASIFICAR		

#### CARGOS

II.1.01.- Por la devolución del cobro duplicado con tarjeta de crédito.

II.1.03.- Por la devolución del cobro duplicado con tarjeta de crédito.

II.1.04.- Por la devolución del cobro duplicado con tarjeta de crédito.

II.1.05.- Por la devolución del cobro duplicado con tarjeta de crédito.

II.1.06.- Por la devolución del cobro duplicado con tarjeta de crédito.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

II.1.01.- Por el reconocimiento del ingreso duplicado por cobro con tarjeta de crédito.

II.1.03.- Por el reconocimiento del ingreso duplicado por cobro con tarjeta de crédito.

II.1.04.- Por el reconocimiento del ingreso duplicado por cobro con tarjeta de crédito.

II.1.05.- Por el reconocimiento del ingreso duplicado por cobro con tarjeta de crédito.

II.1.06.- Por el reconocimiento del ingreso duplicado por cobro con tarjeta de crédito.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los depósitos efectuados doblemente por falla en las terminales de tarjetas, cobrados por cualquier concepto de ingreso, en las cuentas bancarias del Municipio y pendientes de aclarar.

#### OBSERVACIONES:

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

II.1.01 IMPUESTOS

II.1.03 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS

II.1.04 DERECHOS

II.1.05 PRODUCTOS

II.1.06 APROVECHAMIENTOS

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21921</b>	<b>RECAUDACION POR PARTICIPAR</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	219 OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2192 RECAUDACION POR PARTICIPAR		

#### CARGOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de la recaudación correspondiente a conceptos de la Ley de Ingresos en proceso previo a la participación, en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

<b>I.1.01</b>	ASIENTO DE APERTURA
<b>III.2.04</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>III.2.05</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>VIII.1.04</b>	ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21991</b>	<b>TRANSMISIONES PATRIMONIALES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	219 OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2199 OTROS PASIVOS CIRCULANTES		

#### CARGOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos del ente público con terceros, no incluidos en las cuentas anteriores.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21992</b>	<b>PROVEEDORES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	219 OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2199 OTROS PASIVOS CIRCULANTES		

#### CARGOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos del ente público con terceros, no incluidos en las cuentas anteriores.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21993</b>	<b>IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	219 OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2199 OTROS PASIVOS CIRCULANTES		

#### CARGOS

- II.1.01.- Por la compensación del saldo a favor de impuestos.
- II.1.03.- Por la compensación del saldo a favor de contribuciones de mejoras.
- II.1.04.- Por la compensación del saldo a favor de derechos.
- II.1.05.- Por la compensación del saldo a favor de productos.
- II.1.06.- Por la compensación del saldo a favor de aprovechamientos.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### ABONOS

- I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- II.1.01.- Por la creación de saldo a favor de impuestos.
- II.1.03.- Por la creación de saldo a favor de contribuciones de mejoras.
- II.1.04.- Por la creación de saldo a favor de derechos.
- II.1.05.- Por la creación de saldo a favor de productos.
- II.1.06.- Por la creación de saldo a favor de aprovechamientos.
- II.2.02.- Por la compensación de la cuenta por pagar en caso de que el bien recibido en permuta tenga valor superior al bien entregado en permuta.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.
- III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos del ente público con terceros, no incluidos en las cuentas anteriores.

#### OBSERVACIONES:



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21993</b>	<b>IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES</b>
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	219 OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	2199 OTROS PASIVOS CIRCULANTES	

**CARGOS**

**ABONOS**

Auxiliar por subcuenta.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

I.1.01	ASIENTO DE APERTURA
II.1.01	IMPUESTOS
II.1.03	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS
II.1.04	DERECHOS
II.1.05	PRODUCTOS
II.1.06	APROVECHAMIENTOS
II.2.02	PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
III.2.04	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
III.2.05	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
VIII.1.04	ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21994</b>	<b>DEPOSITOS EN GARANTIA POR CONCECIONES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	219 OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2199 OTROS PASIVOS CIRCULANTES		

#### CARGOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos del ente público con terceros, no incluidos en las cuentas anteriores.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>21999</b>	<b>PROVISION AP INVENTARIO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	21 PASIVO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	219 OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2199 OTROS PASIVOS CIRCULANTES		

#### CARGOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos del ente público con terceros, no incluidos en las cuentas anteriores.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>22111</b>	<b>PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2	PASIVO	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	22	PASIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	221	CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	2211	PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO	

#### CARGOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento mayor a doce meses.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** **22121** **CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO**  
**GÉNERO:** 2 PASIVO **NATURALEZA:** A  
**GRUPO:** 22 PASIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 221 CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 2212 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

**CARGOS**

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de los adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo mayor a doce meses.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>22211</b>	<b>DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	22 PASIVO NO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	222 DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2221 DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A LARGO PLAZO		

#### CARGOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos documentados derivados de operaciones del ente público con vencimiento mayor a doce meses.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>22221</b>	<b>DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	22 PASIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	222 DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	2222 DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR	

**CARGOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de los adeudos documentados con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo mayor a doce meses.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>22291</b>	<b>OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	22 PASIVO NO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	222 DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2229 OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO		

**CARGOS**

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de los adeudos documentados que deberán pagar en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>22311</b>	<b>TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A LARGO PLAZO</b>
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	22 PASIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	223 DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2231 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A LARGO PLAZO	

#### CARGOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VI.1.01.- Decremento de la deuda pública interna derivado de la actualización de valores negociables.

VI.1.01.- Porción de la deuda pública interna por colocación de títulos y valores de largo plazo a corto plazo.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VI.1.01.- Incremento de la deuda pública interna derivado de la actualización de valores negociables.

VI.1.01.- Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par.

VI.1.01.- Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna bajo la par.

VI.1.01.- Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna sobre la par.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las obligaciones internas contraídas por el ente público, adquiridas mediante bonos y otros títulos valores de la deuda pública interna, colocados en un plazo mayor a doce meses.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **22311** TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A LARGO PLAZO

**GÉNERO:** 2 PASIVO **NATURALEZA:** A

**GRUPO:** 22 PASIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 223 DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 2231 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A LARGO PLAZO

#### CARGOS

#### ABONOS

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

VI.1.01 DEUDA PÚBLICA

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **22321** TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A LARGO PLAZO

<b>GÉNERO:</b> 2 PASIVO	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b> 22 PASIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b> 223 DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b> 2232 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A LARGO PLAZO	

#### CARGOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VI.1.01.- Por el decremento de la deuda pública externa derivado de la actualización por tipo de cambio.

VI.1.01.- Porción de la deuda pública externa por colocación de títulos y valores de largo plazo a corto plazo.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VI.1.01.- Por el incremento de la deuda pública externa derivado de la actualización por tipo de cambio.

VI.1.01.- Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa a la par.

VI.1.01.- Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa bajo la par.

VI.1.01.- Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa sobre la par.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las obligaciones contraídas por el ente público, adquiridas mediante bonos y otros títulos valores de la deuda pública externa, colocados en un plazo mayor a doce meses.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **22321** TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A LARGO PLAZO

**GÉNERO:** 2 PASIVO **NATURALEZA:** A  
**GRUPO:** 22 PASIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 223 DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO **NIVEL:** 5  
**MAYOR:** 2232 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A LARGO PLAZO

#### CARGOS

#### ABONOS

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

VI.1.01 DEUDA PÚBLICA

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>22331</b>	<b>BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	22 PASIVO NO CIRCULANTE		<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	223 DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO		<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	2233 PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PL		

**CARGOS**

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VI.1.01.- Porción de la deuda pública interna por los préstamos obtenidos de largo plazo a corto plazo.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VI.1.01.- Ingreso de fondos de la deuda pública interna y/o externa derivado de la obtención de préstamos.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de las obligaciones del ente público por concepto de deuda pública interna, con vencimiento superior a doce meses.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por Subcuenta.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VI.1.01 DEUDA PÚBLICA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>22341</b>	<b>PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	22 PASIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	223 DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	2234 PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA POR PAGAR A LARGO PL	

**CARGOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VI.1.01.- Por el decremento de la deuda pública externa derivado de la actualización por tipo de cambio.

VI.1.01.- Porción de la deuda pública externa por los préstamos obtenidos de largo plazo a corto plazo.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VI.1.01.- Ingreso de fondos de la deuda pública interna y/o externa derivado de la obtención de préstamos.

VI.1.01.- Por el incremento de la deuda pública externa derivado de la actualización por tipo de cambio.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de las obligaciones del ente público por concepto de deuda pública externa, con vencimiento superior a doce meses.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VI.1.01 DEUDA PÚBLICA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>22351</b>	<b>ARRENDAMIENTO FINANCIERO POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	22 PASIVO NO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	223 DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2235 ARRENDAMIENTO FINANCIERO POR PAGAR A LARGO PLAZO		

**CARGOS**

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

IV.2.01.- Por la porción del arrendamiento financiero de largo plazo a corto plazo.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

IV.2.01.- Por el arrendamiento financiero a la firma del contrato.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de los adeudos por arrendamiento financiero que deberá pagar en un plazo mayor a doce meses.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por Subcuenta.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>22411</b>	<b>CREDITOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	22 PASIVO NO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	224 PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2241 CREDITOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO		

**CARGOS**

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de las obligaciones por ingresos cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo mayor a doce meses.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por Subcuenta.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>22421</b>	<b>INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A LARGO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	22 PASIVO NO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	224 PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2242 INTERESES COBRADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO		

#### CARGOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las obligaciones por intereses cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo menor o igual a doce meses.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>22491</b>	<b>BIENES EN DACION DE PAGO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	22 PASIVO NO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	224 PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2249 OTROS PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO		

**CARGOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>22511</b>	<b>FONDOS EN GARANTIA LARGO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	22 PASIVO NO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	225 FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2251 FONDOS EN GARANTIA LARGO PLAZO		

**CARGOS**

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.01.- Por el reintegro de los fondos de terceros a largo plazo.

V.1.01.- Por los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de largo plazo.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.01.- Por los depósitos de fondos de terceros a largo plazo.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.01 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>22521</b>	<b>FONDOS EN ADMINISTRACION A LARGO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	22 PASIVO NO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	225 FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2252 FONDOS EN ADMINISTRACION A LARGO PLAZO		

**CARGOS**

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.01.- Por el reintegro de los fondos de terceros a largo plazo.

V.1.01.- Por los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de largo plazo.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.01.- Por los depósitos de fondos de terceros a largo plazo.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.01 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>22531</b>	<b>FONDOS CONTINGENTES A LARGO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	22 PASIVO NO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	225 FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2253 FONDOS CONTINGENTES A LARGO PLAZO		

#### CARGOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.01.- Por el reintegro de los fondos de terceros a largo plazo.

V.1.01.- Por los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de largo plazo.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.01.- Por los depósitos de fondos de terceros a largo plazo.

#### 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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

<b>I.1.01</b>	ASIENTO DE APERTURA
<b>III.2.04</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>III.2.05</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>V.1.01</b>	FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA
<b>VIII.1.04</b>	ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>22541</b>	<b>FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS A LARGO PLAZO</b>
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	22 PASIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	225 FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	2254 FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS A L	

**CARGOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.01.- Por el reintegro de los fondos de terceros a largo plazo.

V.1.01.- Por los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de largo plazo.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.01.- Por los depósitos de fondos de terceros a largo plazo.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.01 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>22551</b>	<b>OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A LARGO</b>
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	22 PASIVO NO CIRCULANTE	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	225 FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2255 OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A L	

#### CARGOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.01.- Por el reintegro de los fondos de terceros a largo plazo.

V.1.01.- Por los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de largo plazo.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.01.- Por los depósitos de fondos de terceros a largo plazo.

#### 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

<b>I.1.01</b>	ASIENTO DE APERTURA
<b>III.2.04</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>III.2.05</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>V.1.01</b>	FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA
<b>VIII.1.04</b>	ASIENTOS DE CIERRE





Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 5

Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>22561</b>	<b>VALORES EN GARANTIA A LARGO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	22 PASIVO NO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	225 FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2256 VALORES Y BIENES EN GARANTIA A LARGO PLAZO		

CARGOS

ABONOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.01.- Por el reintegro de los fondos de terceros a largo plazo.

V.1.01.- Por la devolución de los valores y bienes en garantía.

V.1.01.- Por los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de largo plazo.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.01.- Por el reconocimiento de los valores y bienes en garantía.

V.1.01.- Por los depósitos de fondos de terceros a largo 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 mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **22561** VALORES EN GARANTIA A LARGO PLAZO

**GÉNERO:** 2 PASIVO **NATURALEZA:** A

**GRUPO:** 22 PASIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:**

**RUBRO:** 225 FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 2256 VALORES Y BIENES EN GARANTIA A LARGO PLAZO

#### CARGOS

#### ABONOS

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

V.1.01 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>22611</b>	<b>PROVISIONES POR DEMANDAS Y JUICIOS A LARGO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	22 PASIVO NO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	226 PROVISIONES A LARGO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2261 PROVISIÓN PARA DEMANDAS Y JUICIOS A LARGO PLAZO		

**CARGOS**

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

<b>I.1.01</b>	ASIENTO DE APERTURA
<b>III.2.04</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>III.2.05</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>VIII.1.04</b>	ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>22621</b>	<b>PROVISIONES POR PENSIONES A LARGO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	22 PASIVO NO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	226 PROVISIONES A LARGO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2262 PROVISIÓN PARA PENSIONES A LARGO PLAZO		

**CARGOS**

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

<b>I.1.01</b>	ASIENTO DE APERTURA
<b>III.2.04</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>III.2.05</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>VIII.1.04</b>	ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>22631</b>	<b>PROVISIONES POR CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	22 PASIVO NO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	226 PROVISIONES A LARGO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2263 PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO		

**CARGOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

<b>I.1.01</b>	ASIENTO DE APERTURA
<b>III.2.04</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>III.2.05</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>VIII.1.04</b>	ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>22691</b>	<b>OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	2 PASIVO		<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	22 PASIVO NO CIRCULANTE		<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	226 PROVISIONES A LARGO PLAZO		<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	2269 OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO		

**CARGOS**

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>31111</b>	<b>APORTACIONES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	3	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	31	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	311	APORTACIONES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	3111	APORTACIONES	

#### CARGOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

#### 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>31211</b>	<b>DONACIONES DE CAPITAL</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>3</b>	<b>HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>31</b>	<b>HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>312</b>	<b>DONACIONES DE CAPITAL</b>	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>3121</b>	<b>DONACIONES DE CAPITAL</b>	

**CARGOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto de las donaciones en especie, recibidas con el fin de dotar al ente público de activos necesarios para su funcionamiento.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>31311</b>	<b>REVALUACION DE PATRIMONIO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	3	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	31	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	313	ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	3131	REVALUACION DE PATRIMONIO	

**CARGOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El valor actualizado de los activos, pasivos y patrimonio del ente público que han sido reconocidos contablemente, por transacciones y otros eventos cuantificables una vez formalizados en términos de las disposiciones que resulten aplicables.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>32111</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	3	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	32	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	321	RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	3211	RESULTADOS DEL EJERCICIO: (AHORRO / DESAHORRO)	

**CARGOS**

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.02.- Por el cierre de cuentas patrimoniales con ahorro en la gestión.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.02 CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>32211</b>	<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	3	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	32	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	322	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	3221	AHORRO DE LA GESTIÓN	

**CARGOS**

**ABONOS**

II.1.08.- Por el reintegro de programas presupuestales.

II.1.09.- Por el registro del remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo.

III.2.02.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes de dominio público por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (ahorro).

III.2.03.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes propios por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (ahorro).

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.18.- Por la creación del Fondo de Compensación por caída de Ingresos de Libre Disposición.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VI.5.02.- Por los rendimientos al fideicomiso concentrador y fondo de reserva de ejercicios anteriores.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>32211</b>	<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	3	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	32	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	322	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	3221	AHORRO DE LA GESTIÓN	

#### CARGOS

#### ABONOS

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

<b>I.1.01</b>	ASIENTO DE APERTURA
<b>II.1.08</b>	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS.
<b>II.1.09</b>	INGRESOS EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES
<b>II.2.01</b>	APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
<b>III.2.02</b>	EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
<b>III.2.03</b>	EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
<b>III.2.04</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>III.2.05</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>V.1.11</b>	BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
<b>V.1.12</b>	BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
<b>V.1.18</b>	FONDO DE COMPENSACIÓN POR CAÍDA DE INGRESOS DE LIBRE DISPOSICIÓN
<b>VI.5.02</b>	FIDEICOMISO PARA PAGO DE DEUDA PÚBLICA
<b>VIII.1.04</b>	ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>32221</b>	<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS AÑO 2016</b>	
<b>GÉNERO:</b>	3	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	32	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	322	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	3222	DESAHORRO DE LA GESTION	

**CARGOS**

III.2.02.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes de dominio público por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (desahorro).

III.2.03.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes propios por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (desahorro).

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **32221** RESULTADOS DE EJERCICIOS AÑO 2016

**GÉNERO:** 3 HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO **NATURALEZA:** A

**GRUPO:** 32 HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO **ACTIVA:**

**RUBRO:** 322 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES **NIVEL:** 5

**MAYOR:** 3222 DESAHORRO DE LA GESTION

#### CARGOS

#### ABONOS

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>32311</b>	<b>REVALUO DE BIENES INMUEBLES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	3	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	32	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	323	REVALUOS	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	3231	REVALUO DE BIENES INMUEBLES	

**CARGOS**

II.2.01.- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del bien inmueble, mueble e intangible.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

II.2.01.- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del bien inmueble, mueble e intangible.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

**SU SALDO REPRESENTA:**

El importe de la actualización acumulada de los bienes inmuebles.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>32311</b>	<b>REVALUO DE BIENES INMUEBLES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	3	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	32	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	323	REVALUOS	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	3231	REVALUO DE BIENES INMUEBLES	

#### CARGOS

#### ABONOS

<b>I.1.01</b>	ASIENTO DE APERTURA
<b>II.2.01</b>	APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
<b>II.2.02</b>	PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
<b>III.2.04</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>III.2.05</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>V.1.10</b>	ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
<b>VIII.1.04</b>	ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>32321</b>	<b>REVALUO DE BIENES MUEBLES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	3	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	32	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	323	REVALUOS	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	3232	REVALUO DE BIENES MUEBLES	

#### CARGOS

II.2.01.- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del bien inmueble, mueble e intangible.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

V.1.11.- Cancelación del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo.

V.1.12.- Cancelación del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

#### ABONOS

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

II.2.01.- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del bien inmueble, mueble e intangible.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

#### SU SALDO REPRESENTA:

El importe neto de la actualización acumulada de los bienes muebles.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>32321</b>	<b>REVALUO DE BIENES MUEBLES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	3	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	32	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	323	REVALUOS	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	3232	REVALUO DE BIENES MUEBLES	

#### CARGOS

#### ABONOS

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 5

Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>32331</b>	<b>REVALUO DE BIENES INTANGIBLES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	3	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	32	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	323	REVALUOS	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	3233	REVALUO DE BIENES INTANGIBLES	

CARGOS

ABONOS

II.2.01.- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del bien inmueble, mueble e intangible.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

II.2.01.- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del bien inmueble, mueble e intangible.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

SU SALDO REPRESENTA:

El importe neto de la actualización acumulada de los bienes intangibles.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>32331</b>	<b>REVALUO DE BIENES INTANGIBLES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	3	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	32	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	323	REVALUOS	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	3233	REVALUO DE BIENES INTANGIBLES	

#### CARGOS

#### ABONOS

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>32391</b>	<b>OTROS REVALUOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>3</b>	<b>HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>32</b>	<b>HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>323</b>	<b>REVALUOS</b>	<b>NIVEL: 5</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>3239</b>	<b>OTROS REVALUOS</b>	

**CARGOS**

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.10.- Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.10.- Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

**SU SALDO REPRESENTA:**

El importe neto de la actualización acumulada de otros activos.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 5

Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>32411</b>	<b>RESERVAS DE PATRIMONIO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	3	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	32	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	324	RESERVAS	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	3241	RESERVAS DE PATRIMONIO	

CARGOS

ABONOS

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

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.

GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>32421</b>	<b>RESERVAS TERRITORIALES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	3	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	32	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	324	RESERVAS	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	3242	RESERVAS TERRITORIALES	

**CARGOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**SU SALDO 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.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

<b>I.1.01</b>	ASIENTO DE APERTURA
<b>III.2.04</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>III.2.05</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>VIII.1.04</b>	ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>32431</b>	<b>RESERVAS POR CONTINGENCIAS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	3	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	32	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	324	RESERVAS	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	3243	RESERVAS POR CONTINGENCIAS	

**CARGOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

V.1.18.- Por la creación del Fondo de Compensación por caída de Ingresos de Libre Disposición.

**SU SALDO REPRESENTA:**

Su saldo representa el monto que cuenta el fondo, cuyo objetivo es compensar la caída de Ingresos de libre disposición de ejercicios subsecuentes, tal como lo estipula la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- V.1.18 FONDO DE COMPENSACIÓN POR CAÍDA DE INGRESOS DE LIBRE DISPOSICIÓN
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>32511</b>	<b>CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	3	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	32	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	325	RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	3251	CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES	

**CARGOS**

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta. (Se carga en rojo)

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. (Se abona en rojo)

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>32521</b>	<b>FONDOS FIJOS PENDIENTES POR DEPURAR</b>	
<b>GÉNERO:</b>	3	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	32	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	325	RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	3252	CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES	

**CARGOS**

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El importe correspondiente a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de los entes públicos, o bien por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>32522</b>	<b>GASTOS A COMPROBAR PENDIENTES POR DEPURAR</b>	
<b>GÉNERO:</b>	3	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	32	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	325	RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	3252	CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES	

**CARGOS**

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El importe correspondiente a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de los entes públicos, o bien por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>32523</b>	<b>CARGOS A FUNCIONARIOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	3	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	32	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	325	RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	3252	CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES	

**CARGOS**

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El importe correspondiente a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de los entes públicos, o bien por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

<b>I.1.01</b>	ASIENTO DE APERTURA
<b>III.2.04</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>III.2.05</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>VIII.1.04</b>	ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>32524</b>	<b>SALDOS DE ADMINISTRACIONES ANTERIORES AL 2001</b>	
<b>GÉNERO:</b>	3	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	32	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	325	RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	3252	CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES	

**CARGOS**

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El importe correspondiente a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de los entes públicos, o bien por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>32525</b>	<b>PAGOS A CAPITAL</b>	
<b>GÉNERO:</b>	3	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	32	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	325	RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	3252	CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES	

**CARGOS**

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El importe correspondiente a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de los entes públicos, o bien por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>32526</b>	<b>PROG. ABATIR REZAGO EDUC. INICIAL Y BASICA PEREIB3</b>
<b>GÉNERO:</b>	3	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO <span style="float: right;"><b>NATURALEZA:</b> A</span>
<b>GRUPO:</b>	32	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO <span style="float: right;"><b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/></span>
<b>RUBRO:</b>	325	RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES <span style="float: right;"><b>NIVEL:</b> 5</span>
<b>MAYOR:</b>	3252	CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES

**CARGOS**

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El importe correspondiente a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de los entes públicos, o bien por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>32527</b>	<b>MOVIMIENTOS PATRIMONIALES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	3	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	32	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	325	RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	3252	CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES	

**CARGOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El importe correspondiente a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de los entes públicos, o bien por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- I.1.01 ASIENTO DE APERTURA
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>32528</b>	<b>SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR PENDIENTES DE DEPURAR</b>	
<b>GÉNERO:</b>	3	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	32	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	325	RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	3252	CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES	

**CARGOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El importe correspondiente a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de los entes públicos, o bien por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

<b>I.1.01</b>	ASIENTO DE APERTURA
<b>III.2.04</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>III.2.05</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>VIII.1.04</b>	ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>32529</b>	<b>CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES DESDE EL AÑO 2011</b>	
<b>GÉNERO:</b>	3	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	32	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	325	RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	3252	CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES	

**CARGOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

VIII.1.04.- Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.

**ABONOS**

I.1.01.- A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

III.2.05.- Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El importe correspondiente a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de los entes públicos, o bien por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

<b>I.1.01</b>	ASIENTO DE APERTURA
<b>III.2.04</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>III.2.05</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>VIII.1.04</b>	ASIENTOS DE CIERRE



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>33111</b>	<b>RESULTADO POR POSICION MONETARIA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	3	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	33	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA HACIENDA	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	331	RESULTADO POR POSICION MONETARIA	<b>NIVEL:</b> 5
<b>MAYOR:</b>	3311	RESULTADO POR POSICION MONETARIA	

CARGOS

ABONOS

#### SU SALDO REPRESENTA:

La utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>33211</b>	<b>RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS</b>		
<b>GÉNERO:</b>	3	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	<b>NATURALEZA:</b>	A
<b>GRUPO:</b>	33	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA HACIENDA	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	332	RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	<b>NIVEL:</b>	5
<b>MAYOR:</b>	3321	RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS		

**CARGOS**

**ABONOS**

#### SU SALDO REPRESENTA:

La utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4111</b>	<b>IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	41	INGRESOS DE GESTION	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	411	IMPUESTOS	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	4111	IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	

#### CARGOS

II.1.01.- Creación del saldo a favor de impuestos por incentivos fiscales.

II.1.01.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de impuestos del ejercicio actual.

II.1.01.- Por la creación de saldo a favor de impuestos.

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### ABONOS

II.1.01.- Compensación de ingresos de impuestos por incentivos fiscales.

II.1.01.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de impuestos del ejercicio actual.

II.1.01.- Por la autorización de la devolución de impuestos. (Se abona en rojo)

II.1.01.- Por la compensación del saldo a favor de impuestos.

II.1.01.- Por los ingresos devengados por concepto de impuestos.

II.1.01.- Por los ingresos recaudados por concepto de impuestos en especie.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El importe de las contribuciones derivadas de las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria se fijan sobre los ingresos de las personas físicas y/o morales, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

#### OBSERVACIONES:

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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

II.1.01 IMPUESTOS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>4112</b>	<b>IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>4</b>	<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>41</b>	<b>INGRESOS DE GESTION</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>411</b>	<b>IMPUESTOS</b>	<b>NIVEL: 4</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>4112</b>	<b>IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO</b>	

**CARGOS**

**ABONOS**

II.1.01.- Creación del saldo a favor de impuestos por incentivos fiscales.

II.1.01.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de impuestos del ejercicio actual.

II.1.01.- Por la creación de saldo a favor de impuestos.

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

II.1.01.- Compensación de ingresos de impuestos por incentivos fiscales.

II.1.01.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de impuestos del ejercicio actual.

II.1.01.- Por la autorización de la devolución de impuestos. (Se abona en rojo)

II.1.01.- Por la compensación del saldo a favor de impuestos.

II.1.01.- Por los ingresos devengados por concepto de impuestos.

II.1.01.- Por los ingresos recaudados por concepto de impuestos en especie.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El importe de las contribuciones derivadas de las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria se fijan sobre los bienes propiedad de las personas físicas y/o morales, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

**OBSERVACIONES:**

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

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

II.1.01 IMPUESTOS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4116</b>	<b>IMPUESTOS ECOLOGICOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	41	INGRESOS DE GESTION	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	411	IMPUESTOS	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	4116	IMPUESTOS ECOLOGICOS	

#### CARGOS

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El importe de las contribuciones derivadas de las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria se fijan a las personas físicas y/o morales, por la afectación preventiva o correctiva que se ocasione en flora, fauna, medio ambiente o todo aquello relacionado a la ecología, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

#### OBSERVACIONES:

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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>4117</b>	<b>ACCESORIOS DE IMPUESTOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>4</b>	<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>41</b>	<b>INGRESOS DE GESTION</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>411</b>	<b>IMPUESTOS</b>	<b>NIVEL: 4</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>4117</b>	<b>ACCESORIOS DE IMPUESTOS</b>	

**CARGOS**

II.1.01.- Creación del saldo a favor de impuestos por incentivos fiscales.

II.1.01.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de impuestos del ejercicio actual.

II.1.01.- Por la creación de saldo a favor de impuestos.

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

**ABONOS**

II.1.01.- Compensación de ingresos de impuestos por incentivos fiscales.

II.1.01.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de impuestos del ejercicio actual.

II.1.01.- Por la autorización de la devolución de impuestos. (Se abona en rojo)

II.1.01.- Por la compensación del saldo a favor de impuestos.

II.1.01.- Por los ingresos devengados por concepto de impuestos.

II.1.01.- Por los ingresos recaudados por concepto de impuestos en especie.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El importe de los ingresos que se perciben por conceptos de recargos, sanciones, gastos de ejecución, indemnizaciones, ente otros, asociados a los impuestos, cuando éstos no se cubran oportunamente, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

**OBSERVACIONES:**

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

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

II.1.01 IMPUESTOS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS





Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4118</b>	IMPUESTOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO		
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b>	A
<b>GRUPO:</b>	41	INGRESOS DE GESTION	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	411	IMPUESTOS	<b>NIVEL:</b>	4
<b>MAYOR:</b>	4118	IMPUESTOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CA		

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que se recaudan en el ejercicio corriente, por impuestos pendientes de liquidación o pago causados en ejercicios fiscales anteriores, no incluidos en la Ley de Ingresos vigente.

#### OBSERVACIONES:

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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4119</b>	<b>OTROS IMPUESTOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	41	INGRESOS DE GESTION	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	411	IMPUESTOS	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	4119	OTROS IMPUESTOS	

#### CARGOS

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que se perciben por conceptos no incluidos en las cuentas anteriores, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

#### OBSERVACIONES:

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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>4131</b>	<b>CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>4</b>	<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>41</b>	<b>INGRESOS DE GESTION</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>413</b>	<b>CONTRIBUCIONES DE MEJORAS</b>	<b>NIVEL: 4</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>4131</b>	<b>CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS</b>	

**CARGOS**

- II.1.03.- Creación del saldo a favor de contribuciones de mejoras por incentivos fiscales.
- II.1.03.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de contribuciones de mejoras del ejercicio actual.
- II.1.03.- Por la creación de saldo a favor de contribuciones de mejoras.
- VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

**ABONOS**

- II.1.03.- Compensación de ingresos de contribuciones de mejoras por incentivos fiscales.
- II.1.03.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de contribuciones de mejoras del ejercicio actual.
- II.1.03.- Por la autorización de la devolución de contribuciones de mejoras. (Se abona en rojo)
- II.1.03.- Por la compensación del saldo a favor de contribuciones de mejoras.
- II.1.03.- Por los ingresos devengados por concepto de contribuciones de mejoras.
- II.1.03.- Por los ingresos recaudados por concepto de contribuciones de mejoras en especie.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El importe de las contribuciones derivadas de los beneficios diferenciales particulares por la realización de obras públicas a cargo de las personas físicas y/o morales, independientemente de la utilidad general colectiva, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

**OBSERVACIONES:**

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

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4131</b>	<b>CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	41	INGRESOS DE GESTION	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	413	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	4131	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS	

**CARGOS**

**ABONOS**

II.1.03 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4132</b>	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS NO COMPRENDIDAS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADAS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO		
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b>	A
<b>GRUPO:</b>	41	INGRESOS DE GESTION	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	413	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	<b>NIVEL:</b>	4
<b>MAYOR:</b>	4132	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS NO COMPRENDIDAS EN LA LEY DE ING		

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que se recaudan en el ejercicio corriente, por contribuciones de mejoras pendientes de liquidación o pago causadas en ejercicios fiscales anteriores, no incluidas en la Ley de Ingresos vigente.

#### OBSERVACIONES:

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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>4141</b>	<b>DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO</b>
<b>GÉNERO:</b>	<b>4</b>	<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>41</b>	<b>INGRESOS DE GESTION</b>
<b>RUBRO:</b>	<b>414</b>	<b>DERECHOS</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>4141</b>	<b>DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN</b>

**NATURALEZA: A**

**ACTIVA:**

**NIVEL: 4**

**CARGOS**

II.1.04.- Creación del saldo a favor de derechos por incentivos fiscales.

II.1.04.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de derechos del ejercicio actual.

II.1.04.- Por la creación de saldo a favor de derechos.

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

**ABONOS**

II.1.04.- Compensación de ingresos de derechos por incentivos fiscales.

II.1.04.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de derechos del ejercicio actual.

II.1.04.- Por la autorización de la devolución de derechos. (Se abona en rojo)

II.1.04.- Por la compensación del saldo a favor de derechos.

II.1.04.- Por los ingresos devengados por concepto de derechos.

II.1.04.- Por los ingresos recaudados por concepto de derechos en especie.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El importe de las contribuciones derivadas de la contraprestación del uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

**OBSERVACIONES:**

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

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

**II.1.04** DERECHOS

**VIII.1.01** CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>4143</b>	<b>DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>4</b>	<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>41</b>	<b>INGRESOS DE GESTION</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>414</b>	<b>DERECHOS</b>	<b>NIVEL: 4</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>4143</b>	<b>DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	

**CARGOS**

**ABONOS**

II.1.04.- Creación del saldo a favor de derechos por incentivos fiscales.

II.1.04.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de derechos del ejercicio actual.

II.1.04.- Por la creación de saldo a favor de derechos.

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

II.1.04.- Compensación de ingresos de derechos por incentivos fiscales.

II.1.04.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de derechos del ejercicio actual.

II.1.04.- Por la autorización de la devolución de derechos. (Se abona en rojo)

II.1.04.- Por la compensación del saldo a favor de derechos.

II.1.04.- Por los ingresos devengados por concepto de derechos.

II.1.04.- Por los ingresos recaudados por concepto de derechos en especie.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El importe de las contribuciones derivadas por la contraprestación de servicios exclusivos del Estado, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

**OBSERVACIONES:**

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

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

II.1.04 DERECHOS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>4144</b>	<b>ACCESORIOS DE DERECHOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>4</b>	<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>41</b>	<b>INGRESOS DE GESTION</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>414</b>	<b>DERECHOS</b>	<b>NIVEL: 4</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>4144</b>	<b>ACCESORIOS DE DERECHOS</b>	

**CARGOS**

II.1.04.- Creación del saldo a favor de derechos por incentivos fiscales.

II.1.04.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de derechos del ejercicio actual.

II.1.04.- Por la creación de saldo a favor de derechos.

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

**ABONOS**

II.1.04.- Compensación de ingresos de derechos por incentivos fiscales.

II.1.04.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de derechos del ejercicio actual.

II.1.04.- Por la autorización de la devolución de derechos. (Se abona en rojo)

II.1.04.- Por la compensación del saldo a favor de derechos.

II.1.04.- Por los ingresos devengados por concepto de derechos.

II.1.04.- Por los ingresos recaudados por concepto de derechos en especie.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El importe de los ingresos que se perciben por concepto de recargos, sanciones, gastos de ejecución, indemnizaciones, entre otros, asociados a los derechos, cuando éstos no se cubran oportunamente, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

**OBSERVACIONES:**

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

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

II.1.04 DERECHOS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS





Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4145</b>	DERECHOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO		
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b>	A
<b>GRUPO:</b>	41	INGRESOS DE GESTION	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	414	DERECHOS	<b>NIVEL:</b>	4
<b>MAYOR:</b>	4145	DERECHOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CA		

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El importe de las contribuciones que se recaudan en el ejercicio corriente, por derechos pendientes de liquidación o pago causados en ejercicios fiscales anteriores, no incluidos en la Ley de Ingresos vigente.

#### OBSERVACIONES:

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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4149</b>	<b>OTROS DERECHOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>4</b>	<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>41</b>	<b>INGRESOS DE GESTION</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>414</b>	<b>DERECHOS</b>	<b>NIVEL: 4</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>4149</b>	<b>OTROS DERECHOS</b>	

#### CARGOS

II.1.04.- Creación del saldo a favor de derechos por incentivos fiscales.

II.1.04.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de derechos del ejercicio actual.

II.1.04.- Por la creación de saldo a favor de derechos.

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### ABONOS

II.1.04.- Compensación de ingresos de derechos por incentivos fiscales.

II.1.04.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de derechos del ejercicio actual.

II.1.04.- Por la autorización de la devolución de derechos. (Se abona en rojo)

II.1.04.- Por la compensación del saldo a favor de derechos.

II.1.04.- Por los ingresos devengados por concepto de derechos.

II.1.04.- Por los ingresos recaudados por concepto de derechos en especie.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El importe de las contribuciones derivadas por contraprestaciones no incluidas en las cuentas anteriores, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

#### OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

Auxiliar por subcuenta.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

II.1.04 DERECHOS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>4151</b>	<b>PRODUCTOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	41	INGRESOS DE GESTION	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	415	PRODUCTOS	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	4151	PRODUCTOS	

**CARGOS**

II.1.05.- Creación del saldo a favor de productos por incentivos fiscales.

II.1.05.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de productos del ejercicio actual.

II.1.05.- Por la creación de saldo a favor de productos.

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

**ABONOS**

II.1.05.- Compensación de ingresos de productos por incentivos fiscales.

II.1.05.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de productos del ejercicio actual.

II.1.05.- Por la autorización de la devolución de productos. (Se abona en rojo)

II.1.05.- Por la compensación del saldo a favor de productos.

II.1.05.- Por los ingresos devengados por concepto de productos.

II.1.05.- Por los ingresos recaudados por concepto de productos en especie.

III.1.09.- Por el reconocimiento y cobro de intereses generados en las cuentas bancarias.

III.1.09.- Por el reconocimiento y cobro de intereses generados en los fondos con afectación específica.

VI.5.02.- Por los rendimientos al fideicomiso concentrador y fondo de reserva.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El importe de los ingresos por concepto de servicios otorgados por funciones de derecho privado, tales como los intereses que generan las cuentas bancarias de los entes públicos, entre otros, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

**OBSERVACIONES:**

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



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**  
**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>4151</b>	<b>PRODUCTOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	41	INGRESOS DE GESTION	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	415	PRODUCTOS	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	4151	PRODUCTOS	

**CARGOS**

**ABONOS**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

**II.1.05** PRODUCTOS

**III.1.09** MOVIMIENTOS BANCARIOS

**VI.5.02** FIDEICOMISO PARA PAGO DE DEUDA PÚBLICA

**VIII.1.01** CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4154</b>	PRODUCTOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO		
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b>	A
<b>GRUPO:</b>	41	INGRESOS DE GESTION	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	415	PRODUCTOS	<b>NIVEL:</b>	4
<b>MAYOR:</b>	4154	PRODUCTOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, C		

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que se recaudan en el ejercicio corriente, por productos pendientes de liquidación o pago causados en ejercicios fiscales anteriores, no incluidos en la Ley de Ingresos vigente.

#### OBSERVACIONES:

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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>4162</b>	<b>MULTAS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>4</b>	<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>41</b>	<b>INGRESOS DE GESTION</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>416</b>	<b>APROVECHAMIENTOS</b>	<b>NIVEL: 4</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>4162</b>	<b>MULTAS</b>	

**CARGOS**

II.1.06.- Creación del saldo a favor de aprovechamientos por incentivos fiscales.

II.1.06.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de aprovechamientos del ejercicio actual.

II.1.06.- Por la creación de saldo a favor de aprovechamientos.

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

**ABONOS**

II.1.06.- Compensación de ingresos de aprovechamientos por incentivos fiscales.

II.1.06.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de aprovechamientos del ejercicio actual.

II.1.06.- Por la autorización de la devolución de aprovechamientos. (Se abona en rojo)

II.1.06.- Por la compensación del saldo a favor de aprovechamientos.

II.1.06.- Por los ingresos devengados por concepto de aprovechamientos.

II.1.06.- Por los ingresos recaudados por concepto de aprovechamientos en especie.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El importe de los ingresos que se perciben por funciones de derecho público, cuyos elementos pueden no estar previstos en una Ley sino, en una disposición administrativa de carácter general, provenientes de multas no fiscales.

**OBSERVACIONES:**

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

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

II.1.06 APROVECHAMIENTOS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>4163</b>	<b>INDEMNIZACIONES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>4</b>	<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>41</b>	<b>INGRESOS DE GESTION</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>416</b>	<b>APROVECHAMIENTOS</b>	<b>NIVEL: 4</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>4163</b>	<b>INDEMNIZACIONES</b>	

**CARGOS**

II.1.06.- Creación del saldo a favor de aprovechamientos por incentivos fiscales.

II.1.06.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de aprovechamientos del ejercicio actual.

II.1.06.- Por la creación de saldo a favor de aprovechamientos.

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

**ABONOS**

II.1.06.- Compensación de ingresos de aprovechamientos por incentivos fiscales.

II.1.06.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de aprovechamientos del ejercicio actual.

II.1.06.- Por la autorización de la devolución de aprovechamientos. (Se abona en rojo)

II.1.06.- Por la compensación del saldo a favor de aprovechamientos.

II.1.06.- Por los ingresos devengados por concepto de aprovechamientos.

II.3.02.- Por el descuento por convenio del siniestro por recuperar con empleados.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El importe de los ingresos que se perciben por funciones de derecho público, cuyos elementos pueden no estar previstos en una Ley sino, en una disposición administrativa de carácter general, provenientes de indemnizaciones no fiscales.

**OBSERVACIONES:**

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

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- II.1.06 APROVECHAMIENTOS
- II.3.02 CONVENIO SINIESTROS POR RECUPERAR EMPLEADOS
- VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>4164</b>	<b>REINTEGROS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	41	INGRESOS DE GESTION	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	416	APROVECHAMIENTOS	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	4164	REINTEGROS	

**CARGOS**

II.1.06.- Creación del saldo a favor de aprovechamientos por incentivos fiscales.

II.1.06.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de aprovechamientos del ejercicio actual.

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

**ABONOS**

II.1.06.- Compensación de ingresos de aprovechamientos por incentivos fiscales.

II.1.06.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de aprovechamientos del ejercicio actual.

II.1.06.- Por los ingresos devengados por concepto de aprovechamientos.

II.1.06.- Por los ingresos recaudados por concepto de aprovechamientos en especie.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El importe de los ingresos que se perciben por funciones de derecho público, cuyos elementos pueden no estar previstos en una Ley sino, en una disposición administrativa de carácter general, provenientes de reintegros.

**OBSERVACIONES:**

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

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

II.1.06 APROVECHAMIENTOS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS





Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4165</b>	<b>APROVECHAMIENTOS PROVENIENTES DE OBRAS PUBLICAS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	41	INGRESOS DE GESTION	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	416	APROVECHAMIENTOS	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	4165	APROVECHAMIENTOS PROVENIENTES DE OBRAS PUBLICAS	

#### CARGOS

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que se perciben por funciones de derecho público, cuyos elementos pueden no estar previstos en una Ley sino, en una disposición administrativa de carácter general, provenientes de obras públicas que realiza un ente público.

#### OBSERVACIONES:

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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4166</b>	APROVECHAMIENTOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO		
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b>	A
<b>GRUPO:</b>	41	INGRESOS DE GESTION	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	416	APROVECHAMIENTOS	<b>NIVEL:</b>	4
<b>MAYOR:</b>	4166	APROVECHAMIENTOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VI		

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que se recaudan en el ejercicio corriente, por aprovechamientos pendientes de liquidación o pago causados en ejercicios fiscales anteriores, no incluidos en la Ley de Ingresos vigente.

#### OBSERVACIONES:

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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4168</b>	<b>ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	41	INGRESOS DE GESTION	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	416	APROVECHAMIENTOS	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	4168	ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS	

#### CARGOS

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que se perciben por concepto de recargos, sanciones, gastos de ejecución e indemnizaciones, entre otros, asociados a los aprovechamientos, cuando éstos no se cubran oportunamente de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

#### OBSERVACIONES:

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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>4169</b>	<b>OTROS APROVECHAMIENTOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>4</b>	<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>41</b>	<b>INGRESOS DE GESTION</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>416</b>	<b>APROVECHAMIENTOS</b>	<b>NIVEL: 4</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>4169</b>	<b>OTROS APROVECHAMIENTOS</b>	

**CARGOS**

II.1.06.- Creación del saldo a favor de aprovechamientos por incentivos fiscales.

II.1.06.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de aprovechamientos del ejercicio actual.

II.1.06.- Por la creación de saldo a favor de aprovechamientos.

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

**ABONOS**

II.1.06.- Compensación de ingresos de aprovechamientos por incentivos fiscales.

II.1.06.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de aprovechamientos del ejercicio actual.

II.1.06.- Por la autorización de la devolución de aprovechamientos. (Se abona en rojo)

II.1.06.- Por la compensación del saldo a favor de aprovechamientos.

II.1.06.- Por los ingresos devengados por concepto de aprovechamientos.

II.1.06.- Por los ingresos recaudados por concepto de aprovechamientos en especie.

II.1.09.- Por el registro del remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El importe de los ingresos que se perciben por aprovechamientos no incluidos en las cuentas anteriores, tales como aplicación de gravámenes sobre herencias, legados y donaciones, servicio del sistema escolar federalizado, juegos y sorteos, donativos en efectivo del Poder Ejecutivo, patrimonio invertido del Poder Ejecutivo, explotación de obras del dominio público, servicios públicos, entre otros, de conformidad con las disposiciones aplicables.

**OBSERVACIONES:**

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

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4169</b>	<b>OTROS APROVECHAMIENTOS</b>		
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b>	A
<b>GRUPO:</b>	41	INGRESOS DE GESTION	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	416	APROVECHAMIENTOS	<b>NIVEL:</b>	4
<b>MAYOR:</b>	4169	OTROS APROVECHAMIENTOS		

#### CARGOS

#### ABONOS

II.1.06 APROVECHAMIENTOS

II.1.09 INGRESOS EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>4211</b>	<b>PARTICIPACIONES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>4</b>	<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>42</b>	<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>421</b>	<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS</b>	<b>NIVEL: 4</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>4211</b>	<b>PARTICIPACIONES</b>	

**CARGOS**

**ABONOS**

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

II.1.08.- Por la devolución de participaciones, aportaciones, convenios, transferencias y subsidios. (Se abona en rojo)

II.1.08.- Por los ingresos devengados por concepto del cobro de participaciones, aportaciones y convenios.

VI.5.02.- Por la asignación de recursos provenientes de participaciones federales al fideicomiso.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El importe de los ingresos que reciben las Entidades Federativas y Municipios que se derivan de la adhesión al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, así como las que correspondan a sistemas estatales de coordinación fiscal, determinados por las leyes correspondientes.

**OBSERVACIONES:**

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

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- II.1.08 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS.
- VI.5.02 FIDEICOMISO PARA PAGO DE DEUDA PÚBLICA
- VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4212</b>	<b>APORTACIONES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	421	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	4212	APORTACIONES	

#### CARGOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### ABONOS

II.1.08.- Por la devolución de participaciones, aportaciones, convenios, transferencias y subsidios. (Se abona en rojo)

II.1.08.- Por los ingresos devengados por concepto del cobro de participaciones, aportaciones y convenios.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que reciben las Entidades Federativas y Municipios previstos en la Ley de Coordinación Fiscal, cuyo gasto está condicionado a la consecución y cumplimiento de los objetivos que para cada tipo de aportación establece la legislación aplicable en la materia.

#### OBSERVACIONES:

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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

II.1.08 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS.

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4213</b>	<b>CONVENIOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	421	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	4213	CONVENIOS	

#### CARGOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### ABONOS

II.1.08.- Por la devolución de participaciones, aportaciones, convenios, transferencias y subsidios. (Se abona en rojo)

II.1.08.- Por los ingresos devengados por concepto del cobro de participaciones, aportaciones y convenios.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que reciben las Entidades Federativas y Municipios derivados de convenios de coordinación, colaboración, reasignación o descentralización según corresponda, los cuales se acuerdan entre la Federación, las Entidades Federativas y/o los Municipios.

#### OBSERVACIONES:

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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

II.1.08 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS.

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS





Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4214</b>	<b>INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL</b>	
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	421	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	4214	INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL	

#### CARGOS

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que reciben las Entidades Federativas y Municipios derivados del ejercicio de facultades delegadas por la Federación mediante la celebración de convenios de colaboración administrativa en materia fiscal; que comprenden las funciones de recaudación, fiscalización y administración de ingresos federales y por las que a cambio reciben incentivos económicos que implican la retribución de su colaboración.

#### OBSERVACIONES:

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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4215</b>	<b>FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	421	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	4215	FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	

#### CARGOS

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que reciben las Entidades Federativas y Municipios derivados de fondos distintos de aportaciones y previstos en disposiciones específicas, tales como: Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, y Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros (Fondo Minero), entre otros.

#### OBSERVACIONES:

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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4221</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	422	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	4221	TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	

**CARGOS**

**ABONOS**

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que reciben los entes públicos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.

#### OBSERVACIONES:

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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4223</b>	<b>SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES</b>		
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b>	A
<b>GRUPO:</b>	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	422	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y	<b>NIVEL:</b>	4
<b>MAYOR:</b>	4223	SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES		

#### CARGOS

#### ABONOS

II.1.08.- Por la devolución de participaciones, aportaciones, convenios, transferencias y subsidios.

II.1.08.- Por los ingresos recaudados por concepto de transferencias y subsidios.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general, que reciben los entes públicos mediante asignación directa de recursos, con el fin de favorecer a los diferentes sectores de la sociedad para: apoyar en sus operaciones, mantener los niveles en los precios, apoyar el consumo, la distribución y comercialización de bienes, motivar la inversión, cubrir impactos financieros, promover la innovación tecnológica, y para el fomento de las actividades agropecuarias, industriales o de servicios.

#### OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

Auxiliar por subcuenta.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

II.1.08 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4225</b>	<b>PENSIONES Y JUBILACIONES</b>		
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b>	A
<b>GRUPO:</b>	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	422	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y	<b>NIVEL:</b>	4
<b>MAYOR:</b>	4225	PENSIONES Y JUBILACIONES		

#### CARGOS

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que reciben los entes públicos de seguridad social, que cubre el Gobierno Federal, Estatal o Municipal según corresponda, por el pago de pensiones y jubilaciones.

#### OBSERVACIONES:

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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4227</b>	TRANSFERENCIAS DEL FONDO MEXICANO DEL PETRÓLEO PARA LA ESTABILIZACIÓN Y EL DESARROLLO		
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b>	A
<b>GRUPO:</b>	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	422	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y	<b>NIVEL:</b>	4
<b>MAYOR:</b>	4227	TRANSFERENCIAS DEL FONDO MEXICANO DEL PETRÓLEO PARA LA ES		

#### CARGOS

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos de que reciben los entes públicos por transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo.

#### OBSERVACIONES:

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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4311</b>	<b>INTERESES GANADOS DE TÍTULOS, VALORES Y DEMÁS INSTRUMENTOS FINANCIEROS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	431	INGRESOS FINANCIEROS	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	4311	INTERESES GANADOS DE TÍTULOS, VALORES Y DEMÁS INSTRUMENTOS	

#### CARGOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### ABONOS

VI.5.01.- Por el cobro derivado de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras y sus intereses.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados por la posesión de títulos, valores y demás instrumentos financieros.

#### OBSERVACIONES:

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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VI.5.01 INVERSIONES

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4319</b>	<b>OTROS INGRESOS FINANCIEROS</b>		
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b>	A
<b>GRUPO:</b>	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	431	INGRESOS FINANCIEROS	<b>NIVEL:</b>	4
<b>MAYOR:</b>	4319	OTROS INGRESOS FINANCIEROS		

#### CARGOS

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos financieros obtenidos, no incluidos en la cuenta anterior.

#### OBSERVACIONES:

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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS





Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4321</b>	<b>INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS PARA VENTA</b>		
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b>	A
<b>GRUPO:</b>	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	432	INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS	<b>NIVEL:</b>	4
<b>MAYOR:</b>	4321	INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS PARA		

#### CARGOS

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías para venta al fin de cada período.

#### OBSERVACIONES:

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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4322</b>	<b>INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS TERMINADA</b>		
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b>	A
<b>GRUPO:</b>	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	432	INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS	<b>NIVEL:</b>	4
<b>MAYOR:</b>	4322	INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS TERM		

#### CARGOS

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías terminadas al fin de cada período.

#### OBSERVACIONES:

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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4323</b>	<b>INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACION</b>		
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b>	A
<b>GRUPO:</b>	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	432	INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS	<b>NIVEL:</b>	4
<b>MAYOR:</b>	4323	INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS EN P		

#### CARGOS

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de existencias de mercancías en proceso de elaboración al fin de cada período.

#### OBSERVACIONES:

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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4324</b>	<b>INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCION</b>		
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b>	A
<b>GRUPO:</b>	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	432	INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS	<b>NIVEL:</b>	4
<b>MAYOR:</b>	4324	INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS,		

#### CARGOS

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de existencias de materias primas, materiales y suministros para producción al fin de cada período.

#### OBSERVACIONES:

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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **4325** INCREMENTO POR VARIACION DE ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

**GÉNERO:** 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS **NATURALEZA:** A

**GRUPO:** 43 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS **ACTIVA:**

**RUBRO:** 432 INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS **NIVEL:** 4

**MAYOR:** 4325 INCREMENTO POR VARIACION DE ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS, MA

#### CARGOS

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de existencias de materias primas, materiales y suministros de consumo al fin de cada período.

#### OBSERVACIONES:

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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4331</b>	<b>DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLENCIA</b>		
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b>	A
<b>GRUPO:</b>	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	433	DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O	<b>NIVEL:</b>	4
<b>MAYOR:</b>	4331	DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERI		

#### CARGOS

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de la disminución de la estimación por pérdida o deterioro u obsolescencia que se establece anualmente por contingencia de activos.

#### OBSERVACIONES:

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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4341</b>	<b>DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES</b>		
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b>	A
<b>GRUPO:</b>	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	434	DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	<b>NIVEL:</b>	4
<b>MAYOR:</b>	4341	DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES		

#### CARGOS

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de la disminución de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos.

#### OBSERVACIONES:

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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4392</b>	<b>BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OBTENIDOS</b>		
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b>	A
<b>GRUPO:</b>	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	439	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	<b>NIVEL:</b>	4
<b>MAYOR:</b>	4392	BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OBTENIDOS		

#### CARGOS

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS





Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4393</b>	<b>DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR</b>		
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b>	A
<b>GRUPO:</b>	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	439	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	<b>NIVEL:</b>	4
<b>MAYOR:</b>	4393	DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR		

#### CARGOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### ABONOS

VI.1.01.- Por el decremento de la deuda pública externa derivado de la actualización por tipo de cambio.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El Importe a favor por el tipo de cambio de la moneda con respecto a otro país.

#### OBSERVACIONES:

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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VI.1.01 DEUDA PÚBLICA

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 5

Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4394</b>	<b>DIFERENCIAS DE COTIZACIONES A FAVOR EN VALORES NEGOCIABLES</b>
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
<b>GRUPO:</b>	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS
<b>RUBRO:</b>	439	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS
<b>MAYOR:</b>	4394	DIFERENCIAS DE COTIZACIONES A FAVOR EN VALORES NEGOCIABLES
		<b>NATURALEZA: A</b>
		<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
		<b>NIVEL: 4</b>

CARGOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

ABONOS

V.1.07.- Por las diferencias de cotización a favor de valores negociables en moneda extranjera.

VI.1.01.- Decremento de la deuda pública interna derivado de la actualización de valores negociables.

VI.1.01.- Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa sobre la par.

VI.1.01.- Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna sobre la par.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe por la ganancia relativa en la colocación de la deuda pública.

OBSERVACIONES:

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

GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

V.1.07 DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TÍTULOS

VI.1.01 DEUDA PÚBLICA

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4395</b>	<b>RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	439	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	4395	RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	

#### CARGOS

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El monto de la diferencia a favor entre los activos y pasivos monetarios del ente público, siempre que el efecto no haya sido capitalizado en algún activo o pasivo no monetario específico reexpresado.

#### OBSERVACIONES:

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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4396</b>	<b>UTILIDADES POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL</b>		
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b>	A
<b>GRUPO:</b>	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	439	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	<b>NIVEL:</b>	4
<b>MAYOR:</b>	4396	UTILIDADES POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		

#### CARGOS

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos obtenidos por concepto de utilidades por participación patrimonial.

#### OBSERVACIONES:

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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>4397</b>	<b>DIFERENCIAS POR REESTRUCTURACIÓN DE DEUDA PÚBLICA A FAVOR</b>		
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b>	A
<b>GRUPO:</b>	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	439	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	<b>NIVEL:</b>	4
<b>MAYOR:</b>	4397	DIFERENCIAS POR REESTRUCTURACIÓN DE DEUDA PÚBLICA A FAVOR		

#### CARGOS

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El importe a favor por la reestructuración de la Deuda Pública.

#### OBSERVACIONES:

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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>4399</b>	<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	439	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	4399	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	

**CARGOS**

**ABONOS**

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

II.2.01.- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del bien inmueble, mueble e intangible.

II.2.01.- Por el registro de la utilidad generada por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Por el registro de la utilidad generada por la baja derivada de la permuta de bienes muebles, inmuebles e intangibles.

II.3.01.- Devengado por otros ingresos que generan recursos por donativos en efectivo, entre otros.

V.1.01.- Por los beneficios extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de corto plazo.

V.1.01.- Por los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de largo plazo.

V.1.11.- Cancelación del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo.

V.1.12.- Cancelación del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo.

V.1.12.- Por la entrega a terceros de bienes inventariables donados por el municipio (que hubiesen sido recibidos en donación de origen).

V.1.12.- Utilidad derivada de la baja del bien por donación

V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.

VI.3.01.- Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses.



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>4399</b>	<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	439	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	4399	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	

**CARGOS**

**ABONOS**

**SU SALDO REPRESENTA:**

El importe de otros ingresos y beneficios varios no incluidos en las cuentas anteriores, obtenidos por los entes públicos, como es la utilidad por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles sobre la par, entre otros; asimismo, considera los otros ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal por sus actividades diversas no inherentes a su operación que generan recurso, tales como donativos en efectivo, entre otros.

**OBSERVACIONES:**

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

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.3.01 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS
- V.1.01 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
- VI.3.01 PRESTAMOS OTORGADOS
- VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5111</b>	<b>REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE</b>		
<b>GÉNERO:</b>	<b>5</b>	<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>NATURALEZA:</b>	<b>D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>51</b>	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	<b>511</b>	<b>SERVICIOS PERSONALES</b>	<b>NIVEL:</b>	<b>4</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>5111</b>	<b>REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE</b>		

#### CARGOS

III.1.01.- Por el registro de los gastos por servicios personales (nómina).

III.1.07.- Por el registro de los gastos por servicios personales (finiquito por defunción).

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

<b>III.1.01</b>	SERVICIOS PERSONALES
<b>III.1.07</b>	LIQUIDACIÓN O FINIQUITO POR DEFUNCIÓN
<b>III.1.08</b>	GASTOS A COMPROBAR
<b>VIII.1.01</b>	CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS





Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5112</b>	<b>REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	511	SERVICIOS PERSONALES	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5112	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO	

#### CARGOS

III.1.01.- Por el registro de los gastos por servicios personales (nómina).

III.1.07.- Por el registro de los gastos por servicios personales (finiquito por defunción).

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.01 SERVICIOS PERSONALES

III.1.07 LIQUIDACIÓN O FINIQUITO POR DEFUNCIÓN

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5113</b>	<b>REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>5</b>	<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>51</b>	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>511</b>	<b>SERVICIOS PERSONALES</b>	<b>NIVEL: 4</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>5113</b>	<b>REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES</b>	

#### CARGOS

III.1.01.- Por el registro de los gastos por servicios personales (nómina).

III.1.07.- Por el registro de los gastos por servicios personales (finiquito por defunción).

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- III.1.01 SERVICIOS PERSONALES
- III.1.07 LIQUIDACIÓN O FINIQUITO POR DEFUNCIÓN
- VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>5114</b>	<b>SEGURIDAD SOCIAL</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>5</b>	<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>51</b>	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>511</b>	<b>SERVICIOS PERSONALES</b>	<b>NIVEL: 4</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>5114</b>	<b>SEGURIDAD SOCIAL</b>	

**CARGOS**

III.1.01.- Por el registro de los gastos por servicios personales (nómina).

III.1.01.- Por el registro del beneficio de prestaciones contractuales.

III.1.01.- Por las cuotas y aportaciones patronales destinadas a la seguridad social.

III.1.07.- Por el registro de los gastos por servicios personales (finiquito por defunción).

**ABONOS**

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de 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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

III.1.01 SERVICIOS PERSONALES

III.1.07 LIQUIDACIÓN O FINIQUITO POR DEFUNCIÓN

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>5115</b>	<b>OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>5</b>	<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>51</b>	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>511</b>	<b>SERVICIOS PERSONALES</b>	<b>NIVEL: 4</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>5115</b>	<b>OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS</b>	

**CARGOS**

**ABONOS**

III.1.01.- Por el registro de los gastos por servicios personales (nómina).

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

III.1.01.- Por el registro del beneficio de prestaciones contractuales.

III.1.07.- Por el registro de los gastos por servicios personales (finiquito por defunción).

**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.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- III.1.01 SERVICIOS PERSONALES
- III.1.07 LIQUIDACIÓN O FINIQUITO POR DEFUNCIÓN
- VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5116</b>	<b>PAGO DE ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS</b>		
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b>	D
<b>GRUPO:</b>	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	511	SERVICIOS PERSONALES	<b>NIVEL:</b>	4
<b>MAYOR:</b>	5116	PAGO DE ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS		

#### CARGOS

III.1.01.- Por el registro de los gastos por servicios personales (nómina).

III.1.07.- Por el registro de los gastos por servicios personales (finiquito por defunción).

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- III.1.01 SERVICIOS PERSONALES
- III.1.07 LIQUIDACIÓN O FINIQUITO POR DEFUNCIÓN
- VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5121</b>	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS <span style="float: right;"><b>NATURALEZA:</b> D</span>
<b>GRUPO:</b>	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO <span style="float: right;"><b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/></span>
<b>RUBRO:</b>	512	MATERIALES Y SUMINISTROS <span style="float: right;"><b>NIVEL:</b> 4</span>
<b>MAYOR:</b>	5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTIC

#### CARGOS

III.1.02.- Por la salida de materiales y suministros del almacén.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

V.1.08.- Por la cancelación de fondos.

V.1.08.- Por la reposición del fondo revolvente.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### 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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.02 MATERIALES Y SUMINISTROS

III.1.08 GASTOS A COMPROBAR

V.1.08 FONDO REVOLVENTE

V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

**Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>5122</b>	<b>ALIMENTOS Y UTENSILIOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>5</b>	<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>51</b>	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>512</b>	<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<b>NIVEL: 4</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>5122</b>	<b>ALIMENTOS Y UTENSILIOS</b>	

**CARGOS**

**ABONOS**

III.1.02.- Por la salida de materiales y suministros del almacén.

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

V.1.08.- Por la cancelación de fondos.

V.1.08.- Por la reposición del fondo revolvente.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

**SU SALDO REPRESENTA:**

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.

**OBSERVACIONES:**

Se llevará auxiliar por tipo de bien, de conformidad con el concepto 2200 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 221 a 223.

\*Por el registro de anticipos presupuestarios

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- III.1.02 MATERIALES Y SUMINISTROS
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- V.1.08 FONDO REVOLVENTE
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>5123</b>	<b>MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION</b>
<b>GÉNERO:</b>	<b>5</b>	<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>51</b>	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>
<b>RUBRO:</b>	<b>512</b>	<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>5123</b>	<b>MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION</b>

**NATURALEZA:** D

**ACTIVA:**

**NIVEL:** 4

**CARGOS**

- III.1.08.- Por la comprobación de gastos.
- V.1.08.- Por la cancelación de fondos.
- V.1.08.- Por la reposición del fondo revolvente.
- V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

**ABONOS**

- V.1.03.- Por la entrada de inventario de materias primas, materiales y suministros para la producción.
- VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

**SU SALDO REPRESENTA:**

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

**OBSERVACIONES:**

Se llevará auxiliar por tipo de bien, de conformidad con el concepto 2300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 231 a 239.  
\*Por el registro de anticipos presupuestarios

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- V.1.03 ALMACÉN E INVENTARIOS
- V.1.08 FONDO REVOLVENTE
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** **5124** **MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION**  
**GÉNERO:** 5 **GASTOS Y OTRAS PERDIDAS** **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 51 **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 512 **MATERIALES Y SUMINISTROS** **NIVEL:** 4  
**MAYOR:** 5124 **MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION**

**CARGOS**

**ABONOS**

III.1.02.- Por la salida de materiales y suministros del almacén.

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

V.1.08.- Por la cancelación de fondos.

V.1.08.- Por la reposición del fondo revolvente.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

**SU SALDO REPRESENTA:**

Importe del gasto por materiales y artículos utilizados en la construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación, mejora, conservación, reparación y mantenimiento de bienes inmuebles.

**OBSERVACIONES:**

Se llevará auxiliar por tipo de suministro, de conformidad con el concepto 2400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 241 a 249

\*Por el registro de anticipos presupuestarios

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

III.1.02 MATERIALES Y SUMINISTROS

III.1.08 GASTOS A COMPROBAR

V.1.08 FONDO REVOLVENTE

V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>5125</b>	<b>PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>5</b>	<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>51</b>	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>512</b>	<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<b>NIVEL: 4</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>5125</b>	<b>PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO</b>	

**CARGOS**

**ABONOS**

III.1.02.- Por la salida de materiales y suministros del almacén.

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

V.1.08.- Por la cancelación de fondos.

V.1.08.- Por la reposición del fondo revolvente.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

**SU SALDO REPRESENTA:**

Importe del gasto por sustancias, productos químicos y farmacéuticos de aplicación humana o animal; así como toda clase de materiales y suministros médicos y de laboratorio.

**OBSERVACIONES:**

Se llevará auxiliar por tipo de producto, de conformidad con el concepto 2500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 251 a 256 y 259.

\*Por el registro de anticipos presupuestarios

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- III.1.02 MATERIALES Y SUMINISTROS
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- V.1.08 FONDO REVOLVENTE
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>5126</b>	<b>COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>5</b>	<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>51</b>	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>512</b>	<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<b>NIVEL: 4</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>5126</b>	<b>COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS</b>	

**CARGOS**

**ABONOS**

III.1.02.- Por la salida de materiales y suministros del almacén.

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

V.1.08.- Por la cancelación de fondos.

V.1.08.- Por la reposición del fondo revolvente.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

**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.

\*Por el registro de anticipos presupuestarios

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- III.1.02 MATERIALES Y SUMINISTROS
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- V.1.08 FONDO REVOLVENTE
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** **5127** VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO

**GÉNERO:** 5 GASTOS Y OTRAS PERDIDAS **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 51 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO **ACTIVA:**

**RUBRO:** 512 MATERIALES Y SUMINISTROS **NIVEL:** 4

**MAYOR:** 5127 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPO

**CARGOS**

III.1.02.- Por la salida de materiales y suministros del almacén.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

V.1.08.- Por la cancelación de fondos.

V.1.08.- Por la reposición del fondo revolvente.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

**ABONOS**

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

**SU SALDO REPRESENTA:**

Importe del gasto por vestuario y sus accesorios, blancos, artículos deportivos; así como prendas de protección personal diferentes a las de seguridad.

**OBSERVACIONES:**

Se llevará auxiliar por tipo de prenda de conformidad con el concepto 2700 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 271 a 275.  
\*Por el registro de anticipos presupuestarios

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

III.1.02 MATERIALES Y SUMINISTROS

III.1.08 GASTOS A COMPROBAR

V.1.08 FONDO REVOLVENTE

V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5128</b>	<b>MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>5</b>	<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>51</b>	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>512</b>	<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<b>NIVEL: 4</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>5128</b>	<b>MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD</b>	

#### CARGOS

III.1.02.- Por la salida de materiales y suministros del almacén.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

V.1.08.- Por la cancelación de fondos.

V.1.08.- Por la reposición del fondo revolvente.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Importe del gasto por materiales, sustancias explosivas y prendas de protección personal necesarias en los programas de seguridad.

#### OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por tipo de bien, de conformidad con el concepto 2800 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 281 a 283.

\*Por el registro de anticipos presupuestarios

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.02 MATERIALES Y SUMINISTROS

III.1.08 GASTOS A COMPROBAR

V.1.08 FONDO REVOLVENTE

V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

**Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>5129</b>	<b>HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	512	MATERIALES Y SUMINISTROS	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	

**CARGOS**

**ABONOS**

III.1.02.- Por la salida de materiales y suministros del almacén.

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

V.1.08.- Por la cancelación de fondos.

V.1.08.- Por la reposición del fondo revolvente.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

**SU SALDO REPRESENTA:**

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 muebles e inmuebles.

**OBSERVACIONES:**

Se llevará auxiliar por tipo de bien, de conformidad con el concepto 2900 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 291 a 299.  
\*Por el registro de anticipos presupuestarios

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- III.1.02 MATERIALES Y SUMINISTROS
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- V.1.08 FONDO REVOLVENTE
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5131</b>	<b>SERVICIOS BASICOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>5</b>	<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>51</b>	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>513</b>	<b>SERVICIOS GENERALES</b>	<b>NIVEL: 4</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>5131</b>	<b>SERVICIOS BASICOS</b>	

#### CARGOS

III.1.03.- Por el devengo de la contratación de servicios generales.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

V.1.08.- Por la cancelación de fondos.

V.1.08.- Por la reposición del fondo revolvente.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### 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.

\*Por el registro de anticipos presupuestarios

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.03 SERVICIOS GENERALES

III.1.08 GASTOS A COMPROBAR

V.1.08 FONDO REVOLVENTE

V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>5132</b>	<b>SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>5</b>	<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>51</b>	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>513</b>	<b>SERVICIOS GENERALES</b>	<b>NIVEL: 4</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>5132</b>	<b>SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO</b>	

**CARGOS**

III.1.03.- Por el devengo de la contratación de servicios generales.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

IV.2.01.- Por el devengado de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.

V.1.08.- Por la cancelación de fondos.

V.1.08.- Por la reposición del fondo revolvente.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

**ABONOS**

IV.2.01.- Incorporación al activo de la porción del arrendamiento financiero (Sin contar intereses).

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

**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.

\*Por el registro de anticipos presupuestarios

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- III.1.03 SERVICIOS GENERALES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.08 FONDO REVOLVENTE
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS





Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **5133** **SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS**

**GÉNERO:** 5 **GASTOS Y OTRAS PERDIDAS** **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 51 **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** **ACTIVA:**

**RUBRO:** 513 **SERVICIOS GENERALES** **NIVEL:** 4

**MAYOR:** 5133 **SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERV**

#### CARGOS

III.1.03.- Por el devengo de la contratación de servicios generales.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

V.1.08.- Por la cancelación de fondos.

V.1.08.- Por la reposición del fondo revolvente.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### 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.

\*Por el registro de anticipos presupuestarios

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.03 SERVICIOS GENERALES

III.1.08 GASTOS A COMPROBAR

V.1.08 FONDO REVOLVENTE

V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>5134</b>	<b>SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>5</b>	<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>51</b>	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>513</b>	<b>SERVICIOS GENERALES</b>	<b>NIVEL: 4</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>5134</b>	<b>SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES</b>	

**CARGOS**

**ABONOS**

III.1.03.- Por el devengo de la contratación de servicios generales.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

III.1.09.- Por el pago de servicios de recaudación, traslado y custodia de valores.

III.1.09.- Por el pago de servicios financieros, bancarios y comerciales.

V.1.08.- Por la cancelación de fondos.

V.1.08.- Por la reposición del fondo revolvente.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

**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.

\*Por el registro de anticipos presupuestarios

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- III.1.03 SERVICIOS GENERALES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.1.09 MOVIMIENTOS BANCARIOS
- V.1.08 FONDO REVOLVENTE
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES



**GOBIERNO DE ZAPOPAN**  
**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>5134</b>	<b>SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES</b>		
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b>	D
<b>GRUPO:</b>	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	513	SERVICIOS GENERALES	<b>NIVEL:</b>	4
<b>MAYOR:</b>	5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES		

**CARGOS**

**ABONOS**

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5135</b>	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS
<b>GRUPO:</b>	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
<b>RUBRO:</b>	513	SERVICIOS GENERALES
<b>MAYOR:</b>	5135	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSE

**NATURALEZA:** D

**ACTIVA:**

**NIVEL:** 4

#### CARGOS

III.1.03.- Por el devengo de la contratación de servicios generales.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

V.1.08.- Por la cancelación de fondos.

V.1.08.- Por la reposición del fondo revolvente.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

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.

#### OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 351 a 339.

\*Por el registro de anticipos presupuestarios

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.03 SERVICIOS GENERALES

III.1.08 GASTOS A COMPROBAR

V.1.08 FONDO REVOLVENTE

V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5136</b>	<b>SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD</b>		
<b>GÉNERO:</b>	<b>5</b>	<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>NATURALEZA:</b>	<b>D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>51</b>	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	<b>513</b>	<b>SERVICIOS GENERALES</b>	<b>NIVEL:</b>	<b>4</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>5136</b>	<b>SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD</b>		

#### CARGOS

III.1.03.- Por el devengo de la contratación de servicios generales.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

V.1.08.- Por la cancelación de fondos.

V.1.08.- Por la reposición del fondo revolvente.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

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.

#### 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.

\*Por el registro de anticipos presupuestarios

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.03 SERVICIOS GENERALES

III.1.08 GASTOS A COMPROBAR

V.1.08 FONDO REVOLVENTE

V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>5137</b>	<b>SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>5</b>	<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>51</b>	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>513</b>	<b>SERVICIOS GENERALES</b>	<b>NIVEL: 4</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>5137</b>	<b>SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS</b>	

**CARGOS**

**ABONOS**

III.1.03.- Por el devengo de la contratación de servicios generales.

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

V.1.08.- Por la cancelación de fondos.

V.1.08.- Por la reposición del fondo revolvente.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

**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.

\*Por el registro de anticipos presupuestarios

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

III.1.03 SERVICIOS GENERALES

III.1.08 GASTOS A COMPROBAR

V.1.08 FONDO REVOLVENTE

V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>5138</b>	<b>SERVICIOS OFICIALES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>5</b>	<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>51</b>	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>513</b>	<b>SERVICIOS GENERALES</b>	<b>NIVEL: 4</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>5138</b>	<b>SERVICIOS OFICIALES</b>	

**CARGOS**

**ABONOS**

III.1.03.- Por el devengo de la contratación de servicios generales.

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

V.1.08.- Por la cancelación de fondos.

V.1.08.- Por la reposición del fondo revolvente.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

**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.

\*Por el registro de anticipos presupuestarios

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

III.1.03 SERVICIOS GENERALES

III.1.08 GASTOS A COMPROBAR

V.1.08 FONDO REVOLVENTE

V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>5139</b>	<b>OTROS SERVICIOS GENERALES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>5</b>	<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>51</b>	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>513</b>	<b>SERVICIOS GENERALES</b>	<b>NIVEL: 4</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>5139</b>	<b>OTROS SERVICIOS GENERALES</b>	

**CARGOS**

**ABONOS**

II.1.01.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre impuestos.

II.1.03.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre contribuciones de mejoras.

II.1.04.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre derechos.

II.1.05.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre productos.

II.1.06.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre aprovechamientos.

II.1.08.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y/o actualizaciones sobre participaciones, aportaciones, convenios, transferencias y subsidios.

III.1.03.- Por el devengo de la contratación de servicios generales.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

V.1.08.- Por la cancelación de fondos.

V.1.08.- Por la reposición del fondo revolvente.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

**SU SALDO REPRESENTA:**

Importe del gasto por servicios generales, no incluidos en las cuentas anteriores.

**OBSERVACIONES:**





Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5139</b>	<b>OTROS SERVICIOS GENERALES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>5</b>	<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>51</b>	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>513</b>	<b>SERVICIOS GENERALES</b>	<b>NIVEL: 4</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>5139</b>	<b>OTROS SERVICIOS GENERALES</b>	

#### CARGOS

#### ABONOS

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.

\*Por el registro de anticipos presupuestarios

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

<b>II.1.01</b>	IMPUESTOS
<b>II.1.03</b>	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS
<b>II.1.04</b>	DERECHOS
<b>II.1.05</b>	PRODUCTOS
<b>II.1.06</b>	APROVECHAMIENTOS
<b>II.1.08</b>	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS.
<b>III.1.03</b>	SERVICIOS GENERALES
<b>III.1.08</b>	GASTOS A COMPROBAR
<b>V.1.08</b>	FONDO REVOLVENTE
<b>V.2.02</b>	ANTICIPOS A PROVEEDORES
<b>VIII.1.01</b>	CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5211</b>	<b>ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	521	TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5211	ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO	

#### CARGOS

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Importe del gasto por las asignaciones destinadas al Sector Público, con el objeto de financiar gastos inherentes a sus atribuciones.

#### OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por tipo de asignación, de conformidad con el concepto 4100 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 411 a 414.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>5212</b>	<b>TRANSFERENCIAS INTERNAS AL SECTOR PUBLICO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	521	TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5212	TRANSFERENCIAS INTERNAS AL SECTOR PUBLICO	

**CARGOS**

**ABONOS**

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

**SU SALDO REPRESENTA:**

Importe del gasto por transferencias internas, que no implican las contraprestaciones de bienes o servicios, destinadas a entes Públicos, contenidos en el presupuesto de egresos, con el objeto de financiar gastos inherentes a sus funciones.

**OBSERVACIONES:**

Se llevará auxiliar por tipo de transferencia, de conformidad con el concepto 4100 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 415 a 419.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5221</b>	<b>TRANSFERENCIAS A ENTIDADES PARAESTATALES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	522	TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5221	TRANSFERENCIAS A ENTIDADES PARAESTATALES	

#### CARGOS

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Importe del gasto por las transferencias a entidades, que no presuponen las contraprestaciones de bienes o servicios, destinadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras, empresariales y no financieras, públicas financieras de control presupuestario indirecto, con el objeto de financiar gastos inherentes a sus funciones.

#### OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por tipo de transferencia, de conformidad con el concepto 4200 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 421 a 423.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5222</b>	<b>TRANSFERENCIAS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS</b>		
<b>GÉNERO:</b>	<b>5</b>	<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>NATURALEZA:</b>	<b>D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>52</b>	<b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	<b>522</b>	<b>TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO</b>	<b>NIVEL:</b>	<b>4</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>5222</b>	<b>TRANSFERENCIAS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS</b>		

#### CARGOS

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Importe del gasto por transferencias que no suponen la contraprestación de bienes o servicios, destinados a favor de las entidades federativas y municipios con la finalidad de apoyarlos en sus funciones, no incluidas en las cuentas de participaciones y aportaciones, así como sus fideicomisos para que ejecuten las acciones que se le han encomendado.

#### OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por tipo de transferencia, de conformidad con el concepto 4200 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 424 y 425.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>5231</b>	<b>SUBSIDIOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	523	SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5231	SUBSIDIOS	

**CARGOS**

**ABONOS**

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

**SU SALDO REPRESENTA:**

Importe del gasto por los subsidios destinados a promover y fomentar las operaciones del beneficiario; mantener los niveles en los precios; apoyar el consumo, la distribución y comercialización de los bienes; motivar la inversión; cubrir impactos financieros; promover la innovación tecnológica; así como para el fomento de las actividades agropecuarias, industriales o de servicios y vivienda.

**OBSERVACIONES:**

Se llevará auxiliar por tipo de subsidio, de conformidad con el concepto 4300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 431 a 436.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5232</b>	<b>SUBVENCIONES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	523	SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5232	SUBVENCIONES	

#### CARGOS

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Importe del gasto por subvenciones destinadas a las empresas para mantener un menor nivel en los precios de bienes y servicios de consumo básico que distribuyen los sectores económicos.

#### OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por tipo de subvención, de conformidad con el concepto 4300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 437.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5241</b>	<b>AYUDAS SOCIALES A PERSONAS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	524	AYUDAS SOCIALES	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5241	AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	

#### CARGOS

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Importe del gasto por 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.

#### OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 4400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 441.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

III.1.08 GASTOS A COMPROBAR

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS





Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5242</b>	<b>BECAS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	524	AYUDAS SOCIALES	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5242	BECAS	

#### CARGOS

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

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

#### OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 442.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

III.1.08 GASTOS A COMPROBAR

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **5243** AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES  
**GÉNERO:** 5 GASTOS Y OTRAS PERDIDAS **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 52 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 524 AYUDAS SOCIALES **NIVEL:** 4  
**MAYOR:** 5243 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES

#### CARGOS

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Importe del gasto por ayudas sociales a instituciones destinadas para la atención de gastos corrientes de establecimientos de enseñanza, cooperativismo y de interés público.

#### OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 443 a 447.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

III.1.08 GASTOS A COMPROBAR

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5244</b>	<b>AYUDAS SOCIALES POR DESASTRES NATURALES Y OTROS SINIESTROS</b>		
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b>	D
<b>GRUPO:</b>	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	524	AYUDAS SOCIALES	<b>NIVEL:</b>	4
<b>MAYOR:</b>	5244	AYUDAS SOCIALES POR DESASTRES NATURALES Y OTROS SINIESTRO		

#### CARGOS

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Importe del gasto por ayudas sociales por desastre naturales y otros siniestros destinados a atender a la población por contingencias y desastres naturales, así como las actividades relacionadas con su prevención, operación y supervisión.

#### OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 448.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5251</b>	<b>PENSIONES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	525	PENSIONES Y JUBILACIONES	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5251	PENSIONES	

#### CARGOS

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5252</b>	<b>JUBILACIONES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	525	PENSIONES Y JUBILACIONES	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5252	JUBILACIONES	

#### CARGOS

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5259</b>	<b>OTRAS PENSIONES Y JUBILACIONES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	525	PENSIONES Y JUBILACIONES	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5259	OTRAS PENSIONES Y JUBILACIONES	

#### CARGOS

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>5261</b>	<b>TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS AL GOBIERNO</b>
<b>GÉNERO:</b>	<b>5</b>	<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>52</b>	<b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>
<b>RUBRO:</b>	<b>526</b>	<b>TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>5261</b>	<b>TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS</b>

**NATURALEZA:** D

**ACTIVA:**

**NIVEL:** 4

**CARGOS**

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

**ABONOS**

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

**SU SALDO REPRESENTA:**

Importe del gasto por transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos al gobierno que no suponen la contraprestación de bienes o servicios no incluidos en el Presupuesto de Egresos para que por cuenta del ente público ejecuten acciones que éstos les han encomendado.

**OBSERVACIONES:**

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4600 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 461 a 463 y 469.

Reforma partida adicionada DOF 23-12-2015

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

**III.1.04** TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

**VIII.1.01** CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>5262</b>	<b>TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS A ENTIDADES PARAESTATALES</b>
<b>GÉNERO:</b>	<b>5</b>	<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>52</b>	<b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>
<b>RUBRO:</b>	<b>526</b>	<b>TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>5262</b>	<b>TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLO</b>

**NATURALEZA:** D

**ACTIVA:**

**NIVEL:** 4

**CARGOS**

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

**ABONOS**

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

**SU SALDO REPRESENTA:**

Importe del gasto por transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos a entidades paraestatales, que no suponen la contraprestación de bienes o servicios, con el objeto de financiar gastos inherentes a sus funciones.

**OBSERVACIONES:**

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4600 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 464 a 466.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

**III.1.04** TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

**VIII.1.01** CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS





Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5271</b>	<b>TRANSFERENCIAS POR OBLIGACIONES DE LEY</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	527	TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5271	TRANSFERENCIAS POR OBLIGACIONES DE LEY	

#### CARGOS

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Importe del gasto que no supone la contraprestación de bienes o servicios que se otorga para cubrir cuotas y aportaciones por obligaciones de ley.

#### OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4700 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 471.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5281</b>	<b>DONATIVOS A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO</b>		
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b>	D
<b>GRUPO:</b>	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	528	DONATIVO	<b>NIVEL:</b>	4
<b>MAYOR:</b>	5281	DONATIVOS A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO		

#### CARGOS

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Importe del gasto que no supone la contraprestación de bienes o servicios que se otorga para cubrir donativos a instituciones sin fines de lucro.

#### OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4800 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 481.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5282</b>	<b>DONATIVOS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	528	DONATIVO	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5282	DONATIVOS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	

#### CARGOS

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Importe del gasto que no supone la contraprestación de bienes o servicios que se otorga para cubrir donativos a entidades federativas y municipios.

#### OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4800 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 482.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **5283** DONATIVOS A FIDEICOMISO, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PRIVADOS

**GÉNERO:** 5 GASTOS Y OTRAS PERDIDAS **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 52 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS **ACTIVA:**

**RUBRO:** 528 DONATIVO **NIVEL:** 4

**MAYOR:** 5283 DONATIVOS A FIDEICOMISO, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PRI

#### CARGOS

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Importe del gasto que no supone la contraprestación de bienes o servicios que se otorga para cubrir donativos a fideicomisos, mandatos y análogos privados.

#### OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4800 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 483.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **5284** DONATIVOS A FIDEICOMISO, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS ESTATALE

**GÉNERO:** 5 GASTOS Y OTRAS PERDIDAS **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 52 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 528 DONATIVO **NIVEL:** 4  
**MAYOR:** 5284 DONATIVOS A FIDEICOMISO, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS ES

#### CARGOS

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por donativos a fideicomisos de participaciones.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Importe del gasto que no supone la contraprestación de bienes o servicios que se otorga para cubrir cuotas y aportaciones a gobiernos extranjeros y organismos internacionales, derivadas de acuerdos, convenios o tratados celebrados por los entes públicos.

#### OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4800 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 484.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5285</b>	<b>DONATIVOS INTERNACIONALES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	528	DONATIVO	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5285	DONATIVOS INTERNACIONALES	

#### CARGOS

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Importe del gasto que no supone la contraprestación de bienes o servicios que se otorga por donativos internacionales.

#### OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4800 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 485.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5291</b>	<b>TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR A GOBIERNOS EXTRANJEROS Y ORGANISMOS INTERNACIONALES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	529	TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5291	TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR A GOBIERNOS EXTRANJEROS Y ORGA	

#### CARGOS

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Importe del gasto que no supone la contraprestación de bienes o servicios que se otorga para cubrir cuotas y aportaciones a gobiernos extranjeros y organismos internacionales, derivadas de acuerdos, convenios o tratados celebrados por los entes públicos.

#### OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4900 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 491 y 492.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5292</b>	<b>TRANSFERENCIAS AL SECTOR PRIVADO EXTERNO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	529	TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5292	TRANSFERENCIAS AL SECTOR PRIVADO EXTERNO	

#### CARGOS

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

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.

#### OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4900 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 493.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS





Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5311</b>	<b>PARTICIPACIONES DE LA FEDERACIÓN A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS</b>
<b>GÉNERO:</b>	<b>5</b>	<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>53</b>	<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>
<b>RUBRO:</b>	<b>531</b>	<b>PARTICIPACIONES</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>5311</b>	<b>PARTICIPACIONES DE LA FEDERACIÓN A ENTIDADES FEDERATIVAS Y M</b>

**NATURALEZA:** D

**ACTIVA:**

**NIVEL:** 4

#### CARGOS

III.1.05.- Por el devengado de participaciones.

V.2.01.- Por la aplicación del anticipo de participaciones.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Importe del gasto por recursos previstos en el Presupuesto de Egresos por concepto de las participaciones en los ingresos federales que conforme a la Ley de Coordinación Fiscal correspondan a las haciendas públicas de los Estados, Municipios y Distrito Federal.

#### OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 8100 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 811, 812 y 814 a 816.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

**III.1.05** PARTICIPACIONES Y APORTACIONES

**V.2.01** ANTICIPOS DE PARTICIPACIONES

**VIII.1.01** CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5312</b>	<b>PARTICIPACIONES DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS A LOS MUNICIPIOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>5</b>	<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>53</b>	<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>531</b>	<b>PARTICIPACIONES</b>	<b>NIVEL: 4</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>5312</b>	<b>PARTICIPACIONES DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS A LOS MUNICIPIO</b>	

#### CARGOS

III.1.05.- Por el devengado de participaciones.

V.2.01.- Por la aplicación del anticipo de participaciones.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Importe del gasto de las participaciones de las entidades federativas a los municipios que se derivan de los sistemas Estatales de coordinación fiscal determinados por las leyes correspondientes.

#### OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 8100 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 813.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- III.1.05 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES
- V.2.01 ANTICIPOS DE PARTICIPACIONES
- VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5321</b>	<b>APORTACIONES DE LA FEDERACION A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS</b>
<b>GÉNERO:</b>	<b>5</b>	<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>53</b>	<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>
<b>RUBRO:</b>	<b>532</b>	<b>APORTACIONES</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>5321</b>	<b>APORTACIONES DE LA FEDERACION A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MU</b>

**NATURALEZA:** D

**ACTIVA:**

**NIVEL:** 4

#### CARGOS

III.1.05.- Por el devengado de aportaciones.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Importe del gasto por aportaciones federales para educación básica y normal, servicios de salud, infraestructura social, fortalecimiento Municipal, otorgamiento de las aportaciones múltiples, educación tecnológica y de adultos, seguridad pública y, en su caso, otras a las que se refiere la Ley de Coordinación Fiscal a favor de los Estados, Distrito Federal y Municipios.

#### OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 8300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 831, 832, 834 y 835.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.05 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5322</b>	<b>APORTACIONES DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS A LOS MUNICIPIOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>5</b>	<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>53</b>	<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>532</b>	<b>APORTACIONES</b>	<b>NIVEL: 4</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>5322</b>	<b>APORTACIONES DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS A LOS MUNICIPIOS</b>	

#### CARGOS

III.1.05.- Por el devengado de aportaciones.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Importe del gasto por las aportaciones Estatales para educación básica y normal, servicios de salud, infraestructura social, fortalecimiento Municipal, otorgamiento de las aportaciones múltiples, educación tecnológica y de adultos, seguridad pública y, en su caso, otras a las que se refiere la Ley de Coordinación Fiscal a favor de los Municipios.

#### OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 8300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 833.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.05 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5331</b>	<b>CONVENIOS DE REASIGNACION</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	53	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	533	CONVENIOS	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5331	CONVENIOS DE REASIGNACION	

#### CARGOS

III.1.05.- Por el devengado de convenios.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

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.

#### OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 8500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 851.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.05 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5332</b>	<b>CONVENIOS DE DESCENTRALIZACION Y OTROS</b>		
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b>	D
<b>GRUPO:</b>	53	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	533	CONVENIOS	<b>NIVEL:</b>	4
<b>MAYOR:</b>	5332	CONVENIOS DE DESCENTRALIZACION Y OTROS		

#### CARGOS

III.1.05.- Por el devengado de convenios.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Importe del gasto por convenios que celebra el ente público con el propósito de descentralizar la ejecución de funciones, programas o proyectos federales y, en su caso, recursos humanos o materiales y a otros convenios no incluidos en las cuentas anteriores.

#### OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por tipo de convenio, de conformidad con el concepto 8500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 852 y 853.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.05 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>5411</b>	<b>INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	54	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	541	INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5411	INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	

**CARGOS**

III.1.06.- Por el devengo de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública.

IV.2.01.- Por el devengado de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.

**ABONOS**

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

**SU SALDO REPRESENTA:**

Comprende el importe del gasto por intereses derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones nacionales, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores.

**OBSERVACIONES:**

Se llevará auxiliar por acreedor, de conformidad con el concepto 9200 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 921 a 923.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

III.1.06 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA

IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5412</b>	<b>INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	54	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	541	INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5412	INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA	

#### CARGOS

III.1.06.- Por el devengo de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública.

IV.2.01.- Por el devengado de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Importe del gasto por intereses derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones nacionales, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores.

#### OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por acreedor, de conformidad con el concepto 9200 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 924 a 928.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.06 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA

IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS





Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5421</b>	COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	54	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	542	COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5421	COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	

#### CARGOS

III.1.06.- Por el devengo de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Importe del gasto por comisiones derivadas del servicio de la deuda pública interna.

#### OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por acreedor, de conformidad con el concepto 9300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 931.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.06 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5422</b>	<b>COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>5</b>	<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>54</b>	<b>INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>542</b>	<b>COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA</b>	<b>NIVEL: 4</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>5422</b>	<b>COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA</b>	

#### CARGOS

III.1.06.- Por el devengo de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Importe del gasto por comisiones derivadas del servicio de la deuda pública externa.

#### OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por acreedor, de conformidad con el concepto 9300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 932.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.06 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5431</b>	<b>GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	54	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	543	GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5431	GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	

#### CARGOS

III.1.06.- Por el devengo de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública.

VI.5.02.- Por el pago de honorarios del fideicomiso.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Importe de gastos distintos de comisiones que se realizan por operaciones de deuda pública interna.

#### OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por acreedor, de conformidad con el concepto 9400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 941.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.06 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA

VI.5.02 FIDEICOMISO PARA PAGO DE DEUDA PÚBLICA

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5432</b>	<b>GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	54	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	543	GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5432	GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA	

#### CARGOS

III.1.06.- Por el devengo de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Importe de gastos distintos de comisiones que se realizan por operaciones de deuda pública externa.

#### OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por acreedor, de conformidad con el concepto 9400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 942.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.06 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5441</b>	<b>COSTO POR COBERTURAS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	54	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	544	COSTO POR COBERTURAS	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5441	COSTO POR COBERTURAS	

#### CARGOS

III.1.06.- Por el devengo de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Importe del gasto por las variaciones en las tasas de interés, programas de coberturas petroleras, agropecuarias y otras coberturas mediante instrumentos financieros derivados; así como las erogaciones que, en su caso, resulten de la cancelación anticipada de los propios contratos de cobertura de la deuda pública interna.

#### OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por acreedor, de conformidad con el concepto 9500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 951.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.06 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5451</b>	<b>APOYOS FINANCIEROS A INTERMEDIARIOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	54	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	545	APOYOS FINANCIEROS	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5451	APOYOS FINANCIEROS A INTERMEDIARIOS	

#### CARGOS

III.1.06.- Por el devengo de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Importe del gasto por compromisos derivados de programas de apoyo y saneamiento del sistema financiero nacional.

#### OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 9600 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 961.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.06 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **5452** APOYO FINANCIEROS A AHORRADORES Y DEUDORES DEL SISTEMA FINANCIERO NACIONAL

**GÉNERO:** 5 GASTOS Y OTRAS PERDIDAS **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 54 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA **ACTIVA:**

**RUBRO:** 545 APOYOS FINANCIEROS **NIVEL:** 4

**MAYOR:** 5452 APOYO FINANCIEROS A AHORRADORES Y DEUDORES DEL SISTEMA FIN

#### CARGOS

III.1.06.- Por el devengo de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Importe del gasto para compromisos de los programas de apoyo a ahorradores y deudores.

#### OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 9600 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 962.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.06 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5513</b>	<b>DEPRECIACION DE BIENES INMUEBLES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	551	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA, Y	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5513	DEPRECIACION DE BIENES INMUEBLES	

#### CARGOS

V.1.15.- Por el registro de la depreciación.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

OBSERVACIONES:

GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

V.1.15 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS





Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5514</b>	<b>DEPRECIACION DE INFRAESTRUCTURA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	551	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA, Y	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5514	DEPRECIACION DE INFRAESTRUCTURA	

#### CARGOS

V.1.15.- Por el registro de la depreciación.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

OBSERVACIONES:

GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

V.1.15 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5515</b>	<b>DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	551	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA, Y	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5515	DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES	

#### CARGOS

V.1.15.- Por el registro de la depreciación.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Por el gasto por depreciación que corresponde al ejercicio, por concepto de disminución del valor derivado del uso u obsolescencia de bienes muebles del ente público.

#### OBSERVACIONES:

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.15 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
- VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5516</b>	<b>DETERIORO DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	551	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA, Y	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5516	DETERIORO DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS	

#### CARGOS

V.1.15.- Por el registro de la depreciación.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

OBSERVACIONES:

GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

V.1.15 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**  
**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>5517</b>	<b>AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	551	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA, Y	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5517	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	

**CARGOS**

**ABONOS**

V.1.15.- Por el registro de la amortización.

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

**SU SALDO REPRESENTA:**

Por el gasto por amortización que corresponde al ejercicio, por concepto de la disminución del valor acordado de activos intangibles del ente público.

**OBSERVACIONES:**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

V.1.15 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5518</b>	DISMINUCION DE BIENES POR PÉRDIDA, OBSOLESCENCIA Y DETERIORO	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	551	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA, Y	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5518	DISMINUCION DE BIENES POR PÉRDIDA, OBSOLESCENCIA Y DETERIOR	

#### CARGOS

V.1.11.- Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

V.1.11.- Por la baja de la depreciación derivada de la baja del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.  
(Se carga en rojo)

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El importe de la disminución de los bienes derivados entre otros por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro.

#### OBSERVACIONES:

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**  
**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>5521</b>	<b>PROVISIONES DE PASIVOS A CORTO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	552	PROVISIONES	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5521	PROVISIONES DE PASIVOS A CORTO PLAZO	

**CARGOS**

**ABONOS**

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

**SU SALDO REPRESENTA:**

**OBSERVACIONES:**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**  
**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>5522</b>	<b>PROVISIONES DE PASIVOS A LARGO PLAZO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	552	PROVISIONES	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5522	PROVISIONES DE PASIVOS A LARGO PLAZO	

**CARGOS**

**ABONOS**

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

**SU SALDO REPRESENTA:**

**OBSERVACIONES:**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5531</b>	<b>DISMINUCION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS PARA VENTA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	553	DISMINUCION DE INVENTARIOS	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5531	DISMINUCION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS PARA VENTA	

**CARGOS**

**ABONOS**

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

**SU SALDO REPRESENTA:**

**OBSERVACIONES:**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS





Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**  
**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>5532</b>	<b>DISMINUCION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS TERMINADAS</b>		
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b>	D
<b>GRUPO:</b>	55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	553	DISMINUCION DE INVENTARIOS	<b>NIVEL:</b>	4
<b>MAYOR:</b>	5532	DISMINUCION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS TERMINADAS		

**CARGOS**

**ABONOS**

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

**SU SALDO REPRESENTA:**

**OBSERVACIONES:**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **5533** DISMINUCION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACIÓN

**GÉNERO:** 5 GASTOS Y OTRAS PERDIDAS **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 55 OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS **ACTIVA:**

**RUBRO:** 553 DISMINUCION DE INVENTARIOS **NIVEL:** 4

**MAYOR:** 5533 DISMINUCION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELAB

#### CARGOS

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

OBSERVACIONES:

GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **5534** DISMINUCION DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN

**GÉNERO:** 5 GASTOS Y OTRAS PERDIDAS **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 55 OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS **ACTIVA:**

**RUBRO:** 553 DISMINUCION DE INVENTARIOS **NIVEL:** 4

**MAYOR:** 5534 DISMINUCION DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y S

#### CARGOS

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

OBSERVACIONES:

GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **5535** DISMINUCION DE ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

**GÉNERO:** 5 GASTOS Y OTRAS PERDIDAS **NATURALEZA:** D  
**GRUPO:** 55 OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 553 DISMINUCION DE INVENTARIOS **NIVEL:** 4  
**MAYOR:** 5535 DISMINUCION DE ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSU

#### CARGOS

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

OBSERVACIONES:

GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **5541** AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA

**GÉNERO:** 5 GASTOS Y OTRAS PERDIDAS **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 55 OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS **ACTIVA:**

**RUBRO:** 554 AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O **NIVEL:** 4

**MAYOR:** 5541 AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DET

#### CARGOS

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

OBSERVACIONES:

GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5551</b>	<b>AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	555	AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5551	AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	

#### CARGOS

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

OBSERVACIONES:

GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5591</b>	<b>GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	559	OTROS GASTOS	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5591	GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	

#### CARGOS

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

V.1.08.- Por la cancelación de fondos.

V.1.08.- Por la reposición del fondo revolvente.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

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

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

III.1.08 GASTOS A COMPROBAR

V.1.08 FONDO REVOLVENTE

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5592</b>	<b>PERDIDAS POR RESPONSABILIDADES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	559	OTROS GASTOS	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5592	PERDIDAS POR RESPONSABILIDADES	

#### CARGOS

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS





Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5593</b>	<b>BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OTORGADOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	559	OTROS GASTOS	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5593	BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OTORGADOS	

#### CARGOS

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Importe del gasto por las bonificaciones y descuentos en mercancías, por concepto de diferencias en calidad o peso, dañadas, retraso en la entrega e infracciones a las condiciones del contrato.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por beneficiario.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5594</b>	<b>DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO NEGATIVAS</b>		
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b>	D
<b>GRUPO:</b>	55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	559	OTROS GASTOS	<b>NIVEL:</b>	4
<b>MAYOR:</b>	5594	DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO NEGATIVAS		

#### CARGOS

VI.1.01.- Por el incremento de la deuda pública externa derivado de la actualización por tipo de cambio.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El 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.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VI.1.01 DEUDA PÚBLICA

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5595</b>	<b>DIFERENCIAS DE COTIZACIONES NEGATIVAS EN VALORES NEGOCIABLES</b>
<b>GÉNERO:</b>	<b>5</b>	<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>55</b>	<b>OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>
<b>RUBRO:</b>	<b>559</b>	<b>OTROS GASTOS</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>5595</b>	<b>DIFERENCIAS DE COTIZACIONES NEGATIVAS EN VALORES NEGOCIABLES</b>
		<b>NATURALEZA: D</b>
		<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
		<b>NIVEL: 4</b>

#### CARGOS

V.1.07.- Por las diferencias de cotización negativa en valores negociables en moneda extranjera.

VI.1.01.- Incremento de la deuda pública interna derivado de la actualización de valores negociables.

VI.1.01.- Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa bajo la par.

VI.1.01.- Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna bajo la par.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El importe de la pérdida generada por la colocación de la deuda pública.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por tipo de valor o divisa.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

**V.1.07** DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TÍTULOS

**VI.1.01** DEUDA PÚBLICA

**VIII.1.01** CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5596</b>	<b>RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	559	OTROS GASTOS	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5596	RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	

#### CARGOS

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5597</b>	<b>PERDIDAS POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	559	OTROS GASTOS	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5597	PERDIDAS POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	

#### CARGOS

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Importe de las pérdidas por participación patrimonial.

#### OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5598</b>	<b>DIFERENCIAS POR REESTRUCTURACIÓN DE DEUDA PÚBLICA NEGATIVAS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	559	OTROS GASTOS	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5598	DIFERENCIAS POR REESTRUCTURACIÓN DE DEUDA PÚBLICA NEGATIV	

#### CARGOS

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El importe en contra por la reestructuración de la Deuda Pública.

#### OBSERVACIONES:

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

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>5599</b>	<b>OTROS GASTOS VARIOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>5</b>	<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>55</b>	<b>OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>559</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>NIVEL: 4</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>5599</b>	<b>OTROS GASTOS VARIOS</b>	

**CARGOS**

**ABONOS**

II.2.01.- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del bien inmueble, mueble e intangible.

II.2.01.- Por el registro de la pérdida generada por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.

II.2.02.- Por el registro de la pérdida generada por la baja derivada de la permuta de bienes muebles, inmuebles e intangibles.

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

III.2.01.- Por la adquisición de bienes inmuebles.

III.2.01.- Por la recepción de bienes intangibles.

III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.

V.1.06.- Gastos generados de la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomiso y dación en pago.

V.1.08.- Por la reposición del fondo revolvente.

V.1.12.- Baja depreciación histórica y act del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total. (Se carga en rojo)

V.1.12.- Pérdida derivada de la baja del bien por donación.

V.1.12.- Pérdida derivada de la baja del bien por donación. (Se carga en rojo)

V.1.12.- Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.

V.1.12.- Utilidad derivada de la baja del bien por donación

V.1.13.- Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.

V.1.16.- Por el traspaso de la deuda al proveedor a la cuenta del Programa de Cadenas Productivas.

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>5599</b>	<b>OTROS GASTOS VARIOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	559	OTROS GASTOS	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5599	OTROS GASTOS VARIOS	

**CARGOS**

**ABONOS**

V.1.20.- Por el devengado por otros gastos.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El importe del gasto por otras pérdidas ocurridas durante el ejercicio fiscal, no incluido en las cuentas anteriores.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta.

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- V.1.06 VENTA BIENES PROVENIENTES DE ADJUDICACIÓN, DECOMISO Y DACIÓN EN PAGO
- V.1.08 FONDO REVOLVENTE
- V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
- V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
- V.1.16 FACTORAJE FINANCIERO - CADENAS PRODUCTIVAS
- V.1.20 OTROS GASTOS
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS





Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>5611</b>	<b>CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE</b>	
<b>GÉNERO:</b>	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	56	INVERSIÓN PÚBLICA	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	561	INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	<b>NIVEL:</b> 4
<b>MAYOR:</b>	5611	CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE	

#### CARGOS

III.2.02.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra bien de dominio público por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio.

III.2.03.- Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes propios por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El importe del gasto destinado a construcción y/o conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y a los destinados para aumentar, conservar y mejorar el patrimonio.

#### OBSERVACIONES:

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

- III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
- VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>61</b>	<b>RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	6	CUENTAS DE CIERRE CONTABLE	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	61	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	61		<b>NIVEL:</b> 2
<b>MAYOR:</b>	61		

#### CARGOS

VIII.1.01.- Por el ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.

VIII.1.01.- Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

La diferencia entre los ingresos y gastos. Su saldo permite determinar el resultado de la gestión del ejercicio.

#### OBSERVACIONES:

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>62</b>	<b>AHORRO DE LA GESTION</b>	
<b>GÉNERO:</b>	6	CUENTAS DE CIERRE CONTABLE	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	62	AHORRO DE LA GESTION	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	62		<b>NIVEL:</b> 2
<b>MAYOR:</b>	62		

#### CARGOS

VIII.1.02.- Por el cierre de cuentas patrimoniales con ahorro en la gestión.

#### ABONOS

VIII.1.01.- Por el ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El resultado positivo de la gestión del ejercicio.

#### OBSERVACIONES:

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

VIII.1.02 CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>63</b>	<b>DESAHORRO DE LA GESTION</b>	
<b>GÉNERO:</b>	6	CUENTAS DE CIERRE CONTABLE	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	63	DESAHORRO DE LA GESTION	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	63		<b>NIVEL:</b> 2
<b>MAYOR:</b>	63		

#### CARGOS

VIII.1.01.- Por el desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.

#### ABONOS

VIII.1.02.- Por el cierre de cuentas patrimoniales con desahorro en la gestión.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El resultado negativo de la gestión del ejercicio.

#### OBSERVACIONES:

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

VIII.1.02 CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>711</b>	<b>VALORES EN CUSTODIA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	71	VALORES	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	711	VALORES EN CUSTODIA	<b>NIVEL:</b> 3
<b>MAYOR:</b>	711		

#### CARGOS

VII.2.02.- Por los valores en custodia.

#### ABONOS

VII.2.02.- Por la cancelación de los valores en custodia.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Los bienes y valores que se reciben en custodia del Poder Judicial, como garantía y/o depósito en asuntos jurisdiccionales, en tanto se determina, por parte de las instancias competentes el destino de dichos bienes y valores.

#### OBSERVACIONES:

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VII.2.02 VALORES



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>712</b>	<b>CUSTODIA DE VALORES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	71	VALORES	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	712	CUSTODIA DE VALORES	<b>NIVEL:</b> 3
<b>MAYOR:</b>	712		

#### CARGOS

VII.2.02.- Por la cancelación de los valores en custodia.

#### ABONOS

VII.2.02.- Por los valores en custodia.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Los bienes y valores que se reciben en custodia del Poder Judicial, como garantía y/o depósito en asuntos jurisdiccionales, en tanto se determina, por parte de las instancias competentes el destino de dichos bienes y valores.

#### OBSERVACIONES:

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VII.2.02 VALORES



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**  
**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>713</b>	<b>INSTRUMENTOS DE CREDITO PRESTADOS A FORMADORES DE MERCADO</b>
<b>GÉNERO:</b>	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES
<b>GRUPO:</b>	71	VALORES
<b>RUBRO:</b>	713	INSTRUMENTOS DE CREDITO PRESTADOS A FORMADORES DE
<b>MAYOR:</b>	713	
		<b>NATURALEZA: D</b>
		<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
		<b>NIVEL: 3</b>

**CARGOS**

VII.2.02.- Por los instrumentos prestados a formadores de mercado.

**ABONOS**

VII.2.02.- Por la cancelación de los instrumentos prestados a formadores de mercado.

**SU SALDO REPRESENTA:**

Los valores gubernamentales a valor nominal entregados a los formadores de mercado.

**OBSERVACIONES:**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

VII.2.02 VALORES



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>714</b>	PRÉSTAMO DE INSTRUMENTOS DE CRÉDITO A FORMADORES DE MERCADO Y SU GARANTIA	
<b>GÉNERO:</b>	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	71	VALORES	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	714	PRÉSTAMO DE INSTRUMENTOS DE CRÉDITO A FORMADORES DE	<b>NIVEL:</b> 3
<b>MAYOR:</b>	714		

#### CARGOS

VII.2.02.- Por la cancelación de los instrumentos prestados a formadores de mercado.

#### ABONOS

VII.2.02.- Por los instrumentos prestados a formadores de mercado.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Los valores gubernamentales a valor nominal entregados a los formadores de mercado.

#### OBSERVACIONES:

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VII.2.02 VALORES





Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>715</b>	<b>INSTRUMENTOS DE CREDITO RECIBIDOS EN GARANTIA DE LOS FORMADORES DE MERCADO</b>		
<b>GÉNERO:</b>	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	<b>NATURALEZA:</b>	D
<b>GRUPO:</b>	71	VALORES	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	715	INSTRUMENTOS DE CREDITO RECIBIDOS EN GARANTIA DE LOS	<b>NIVEL:</b>	3
<b>MAYOR:</b>	715			

#### CARGOS

VII.2.02.- Por los instrumentos recibidos de formadores de mercado.

#### ABONOS

VII.2.02.- Por la cancelación de los instrumentos recibidos de formadores de mercado.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Los valores de los títulos en garantía entregados por los formadores de mercado.

#### OBSERVACIONES:

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VII.2.02 VALORES



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**  
**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** **716** GARANTIA DE CREDITOS RECIBIDOS DE LOS FORMADORES DE MERCADO

**GÉNERO:** 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES **NATURALEZA:** A

**GRUPO:** 71 VALORES **ACTIVA:**

**RUBRO:** 716 GARANTIA DE CREDITOS RECIBIDOS DE LOS FORMADORES DE **NIVEL:** 3

**MAYOR:** 716

**CARGOS**

VII.2.02.- Por la cancelación de los instrumentos recibidos de formadores de mercado.

**ABONOS**

VII.2.02.- Por los instrumentos recibidos de formadores de mercado.

**SU SALDO REPRESENTA:**

Los valores de los títulos en garantía entregados por los formadores de mercado.

**OBSERVACIONES:**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

VII.2.02 VALORES



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **721** AUTORIZACION PARA LA EMISION DE BONOS, TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA

**GÉNERO:** 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 72 EMISION DE OBLIGACIONES **ACTIVA:**

**RUBRO:** 721 AUTORIZACION PARA LA EMISION DE BONOS, TITULOS Y VALORES DE **NIVEL:** 3

**MAYOR:** 721

#### CARGOS

VI.1.01.- Por la emisión de títulos y valores de deuda pública interna y/o externa (financiamiento).

#### ABONOS

VI.1.01.- Por la colocación de títulos y valores de deuda pública interna y/o externa.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El valor nominal total del monto autorizado a emitir mediante instrumentos de financiamiento de la deuda pública Interna.

#### OBSERVACIONES:

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VI.1.01 DEUDA PÚBLICA



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

**CUENTA:** **722** AUTORIZACIÓN PARA LA EMISIÓN DE BONOS, TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA

**GÉNERO:** 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 72 EMISION DE OBLIGACIONES **ACTIVA:**

**RUBRO:** 722 AUTORIZACIÓN PARA LA EMISIÓN DE BONOS, TÍTULOS Y VALORES DE **NIVEL:** 3

**MAYOR:** 722

#### CARGOS

VI.1.01.- Por la emisión de títulos y valores de deuda pública interna y/o externa (financiamiento).

#### ABONOS

VI.1.01.- Por la colocación de títulos y valores de deuda pública interna y/o externa.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El valor nominal total del monto autorizado a emitir mediante instrumentos de financiamiento de la deuda pública externa.

#### OBSERVACIONES:

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VI.1.01 DEUDA PÚBLICA



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>723</b>	EMISIONES AUTORIZADAS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA Y EXTERNA		
<b>GÉNERO:</b>	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	<b>NATURALEZA:</b>	A
<b>GRUPO:</b>	72	EMISION DE OBLIGACIONES	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	723	EMISIONES AUTORIZADAS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA Y EXTERNA	<b>NIVEL:</b>	3
<b>MAYOR:</b>	723			

#### CARGOS

VI.1.01.- Por la colocación de títulos y valores de deuda pública interna y/o externa.

#### ABONOS

VI.1.01.- Por la emisión de títulos y valores de deuda pública interna y/o externa (financiamiento).

#### SU SALDO REPRESENTA:

El valor nominal total del monto autorizado a emitir mediante instrumentos de financiamiento de la deuda pública interna y externa.

#### OBSERVACIONES:

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VI.1.01 DEUDA PÚBLICA



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>724</b>	SUSCRIPCION DE CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA		
<b>GÉNERO:</b>	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	<b>NATURALEZA:</b>	D
<b>GRUPO:</b>	72	EMISION DE OBLIGACIONES	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	724	SUSCRIPCION DE CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS	<b>NIVEL:</b>	3
<b>MAYOR:</b>	724			

#### CARGOS

VI.1.01.- Por la obtención de préstamos considerados deuda pública interna y/o externa (financiamiento).

VI.3.01.- Por la firma de contratos.

#### ABONOS

VI.1.01.- Por el pago de préstamos considerados deuda pública interna y/o externa (financiamiento).

VI.3.01.- Por el pago de los préstamos otorgados.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El valor nominal total de la deuda contraída mediante contratos de préstamos de la deuda pública interna.

#### OBSERVACIONES:

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VI.1.01 DEUDA PÚBLICA

VI.3.01 PRESTAMOS OTORGADOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>725</b>	SUSCRIPCION DE CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA		
<b>GÉNERO:</b>	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	<b>NATURALEZA:</b>	D
<b>GRUPO:</b>	72	EMISION DE OBLIGACIONES	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	725	SUSCRIPCION DE CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS	<b>NIVEL:</b>	3
<b>MAYOR:</b>	725			

#### CARGOS

VI.1.01.- Por la obtención de préstamos considerados deuda pública interna y/o externa (financiamiento).

VI.3.01.- Por la firma de contratos.

#### ABONOS

VI.1.01.- Por el pago de préstamos considerados deuda pública interna y/o externa (financiamiento).

VI.3.01.- Por el pago de los préstamos otorgados.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El valor nominal total de la deuda contraída mediante contratos de préstamos de la deuda pública externa.

#### OBSERVACIONES:

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VI.1.01 DEUDA PÚBLICA

VI.3.01 PRESTAMOS OTORGADOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>726</b>	<b>CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA Y EXTERNA</b>		
<b>GÉNERO:</b>	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	<b>NATURALEZA:</b>	A
<b>GRUPO:</b>	72	EMISION DE OBLIGACIONES	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	726	CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA	<b>NIVEL:</b>	3
<b>MAYOR:</b>	726			

#### CARGOS

VI.1.01.- Por el pago de préstamos considerados deuda pública interna y/o externa (financiamiento).

VI.3.01.- Por el pago de los préstamos otorgados.

#### ABONOS

VI.1.01.- Por la obtención de préstamos considerados deuda pública interna y/o externa (financiamiento).

VI.3.01.- Por la firma de contratos.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El valor nominal total de la deuda contraída mediante contratos de préstamos de deuda pública interna y externa.

#### OBSERVACIONES:

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VI.1.01 DEUDA PÚBLICA

VI.3.01 PRESTAMOS OTORGADOS





Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**  
**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>731</b>	<b>AVALES AUTORIZADOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	73	AVALES Y GARANTIAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	731	AVALES AUTORIZADOS	<b>NIVEL:</b> 3
<b>MAYOR:</b>	731		

**CARGOS**

VII.2.01.- Por la autorización de avales.

**ABONOS**

VII.2.01.- Por la cancelación parcial o total de la deuda por parte del deudor avalado.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El valor nominal total de los Avales vigentes otorgados por el Gobierno.

**OBSERVACIONES:**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

**VII.2.01** AVALES, FIANZAS Y GARANTÍAS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>732</b>	<b>AVALES FIRMADOS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	73	AVALES Y GARANTIAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	732	AVALES FIRMADOS	<b>NIVEL:</b> 3
<b>MAYOR:</b>	732		

#### CARGOS

VII.2.01.- Por la cancelación parcial o total de la deuda por parte del deudor avalado.

#### ABONOS

VII.2.01.- Por la autorización de avales.

#### SU SALDO REPRESENTA:

El valor nominal total de los Avales vigentes otorgados por el Gobierno.

#### OBSERVACIONES:

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VII.2.01 AVALES, FIANZAS Y GARANTÍAS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>733</b>	<b>FIANZAS Y GARANTIAS RECIBIDAS POR DEUDAS A COBRAR</b>	
<b>GÉNERO:</b>	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	73	AVALES Y GARANTIAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	733	FIANZAS Y GARANTIAS RECIBIDAS POR DEUDAS A COBRAR	<b>NIVEL:</b> 3
<b>MAYOR:</b>	733		

#### CARGOS

VII.2.01.- Por las garantías recibidas por deudas a cobrar por parte del Gobierno.

#### ABONOS

VII.2.01.- Por el cumplimiento de las obligaciones por parte del deudor al 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:

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VII.2.01 AVALES, FIANZAS Y GARANTÍAS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>734</b>	<b>FIANZAS Y GARANTIAS RECIBIDAS</b>	
<b>GÉNERO:</b>	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	73	AVALES Y GARANTIAS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	734	FIANZAS Y GARANTIAS RECIBIDAS	<b>NIVEL:</b> 3
<b>MAYOR:</b>	734		

#### CARGOS

VII.2.01.- Por el cumplimiento de las obligaciones por parte del deudor al Gobierno.

#### ABONOS

VII.2.01.- 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:

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VII.2.01 AVALES, FIANZAS Y GARANTÍAS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>735</b>	<b>FIANZAS OTORGADAS PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES DEL GOBIERNO</b>		
<b>GÉNERO:</b>	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	<b>NATURALEZA:</b>	D
<b>GRUPO:</b>	73	AVALES Y GARANTIAS	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	735	FIANZAS OTORGADAS PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES	<b>NIVEL:</b>	3
<b>MAYOR:</b>	735			

#### CARGOS

VII.2.01.- Por las fianzas para garantizar el cumplimiento de adquisiciones de Inmuebles y Muebles.

#### ABONOS

VII.2.01.- Por el cumplimiento del Gobierno con las obligaciones que dieron origen a las fianzas.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Es el valor nominal total de las Fianzas otorgadas por obligaciones "no fiscales" del Gobierno.

#### OBSERVACIONES:

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VII.2.01 AVALES, FIANZAS Y GARANTÍAS



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**  
**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>736</b>	<b>FIANZAS OTORGADAS DEL GOBIERNO PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES</b>		
<b>GÉNERO:</b>	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	<b>NATURALEZA:</b>	A
<b>GRUPO:</b>	73	AVALES Y GARANTIAS	<b>ACTIVA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	736	FIANZAS OTORGADAS DEL GOBIERNO PARA RESPALDAR	<b>NIVEL:</b>	3
<b>MAYOR:</b>	736			

**CARGOS**

VII.2.01.- Por el cumplimiento del Gobierno con las obligaciones que dieron origen a las fianzas.

**ABONOS**

VII.2.01.- Por las fianzas para garantizar el cumplimiento de adquisiciones de Inmuebles y Muebles.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El valor nominal total de las fianzas vigentes otorgadas por el gobierno.

**OBSERVACIONES:**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

**VII.2.01** AVALES, FIANZAS Y GARANTÍAS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>741</b>	<b>DEMANDAS JUDICIAL EN PROCESO DE RESOLUCIÓN</b>	
<b>GÉNERO:</b>	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	74	JUICIOS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	741	DEMANDAS JUDICIAL EN PROCESO DE RESOLUCIÓN	<b>NIVEL:</b> 3
<b>MAYOR:</b>	741		

#### CARGOS

VII.2.05.- Por los juicios en contra del municipio, en proceso.

#### ABONOS

VII.2.05.- Por los juicios que derivaron en sentencias judiciales.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Los pasivos por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago.

#### OBSERVACIONES:

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VII.2.05 JUICIOS



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**  
**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>742</b>	<b>RESOLUCIÓN DE DEMANDAS EN PROCESO JUDICIAL</b>
<b>GÉNERO:</b>	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES
<b>GRUPO:</b>	74	JUICIOS
<b>RUBRO:</b>	742	RESOLUCIÓN DE DEMANDAS EN PROCESO JUDICIAL
<b>MAYOR:</b>	742	
		<b>NATURALEZA: A</b>
		<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
		<b>NIVEL: 3</b>

**CARGOS**

VII.2.05.- Por los juicios que derivaron en sentencias judiciales.

**ABONOS**

VII.2.05.- Por los juicios en contra del municipio, en proceso.

**SU SALDO REPRESENTA:**

Los pasivos por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago.

**OBSERVACIONES:**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

VII.2.05 JUICIOS





Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**  
**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** **751** **CONTRATOS PARA INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES**

**GÉNERO:** 7 **CUENTAS DE ORDEN CONTABLES** **NATURALEZA:** D

**GRUPO:** 75 **INVERSION MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACION DE SERVICIOS** **ACTIVA:**

**RUBRO:** 751 **CONTRATOS PARA INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA** **NIVEL:** 3

**MAYOR:** 751

**CARGOS**

**ABONOS**

**SU SALDO REPRESENTA:**

Los contratos destinados a obras y proyectos productivos y acciones de fomento.

**OBSERVACIONES:**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**  
**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** **752** INVERSION PUBLICA CONTRATADA MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES

**GÉNERO:** 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES **NATURALEZA:** A

**GRUPO:** 75 INVERSION MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACION DE SERVICIOS **ACTIVA:**

**RUBRO:** 752 INVERSION PUBLICA CONTRATADA MEDIANTE PROYECTOS PARA **NIVEL:** 3

**MAYOR:** 752

**CARGOS**

**ABONOS**

**SU SALDO REPRESENTA:**

Los contratos destinados a obras y proyectos productivos y acciones de fomento.

**OBSERVACIONES:**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>761</b>	<b>BIENES BAJO CONTRATO EN CONCESION</b>	
<b>GÉNERO:</b>	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	76	BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	761	BIENES BAJO CONTRATO EN CONCESION	<b>NIVEL:</b> 3
<b>MAYOR:</b>	761		

#### CARGOS

V.1.04.- Por los bienes recibidos por el ente público por parte del Concesionario.

#### ABONOS

V.1.04.- Por los bienes entregados por el ente público al Concesionario por la conclusión del contrato.

#### SU SALDO REPRESENTA:

Los bienes recibidos bajo contrato de concesión.

#### OBSERVACIONES:

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**  
**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** **762** **CONTRATO DE CONCESION POR BIENES**  
**GÉNERO:** 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES **NATURALEZA:** A  
**GRUPO:** 76 BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO **ACTIVA:**   
**RUBRO:** 762 CONTRATO DE CONCESION POR BIENES **NIVEL:** 3  
**MAYOR:** 762

**CARGOS**

V.1.04.- Por los bienes entregados por el ente público al Concesionario por la conclusión del contrato.

**ABONOS**

V.1.04.- Por los bienes recibidos por el ente público por parte del Concesionario.

**SU SALDO REPRESENTA:**

Los bienes recibidos bajo contrato de concesión.

**OBSERVACIONES:**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**  
**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>763</b>	<b>BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	76	BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	763	BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO	<b>NIVEL:</b> 3
<b>MAYOR:</b>	763		

**CARGOS**

**ABONOS**

**SU SALDO REPRESENTA:**

Los bienes recibidos bajo contrato de comodato.

**OBSERVACIONES:**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>764</b>	<b>CONTRATO DE COMODATO POR BIENES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	76	BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	764	CONTRATO DE COMODATO POR BIENES	<b>NIVEL:</b> 3
<b>MAYOR:</b>	764		

CARGOS

ABONOS

#### SU SALDO REPRESENTA:

Los bienes recibidos bajo contrato de comodato.

#### OBSERVACIONES:

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>811</b>	<b>LEY DE INGRESOS ESTIMADA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>81</b>	<b>LEY DE INGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>811</b>	<b>LEY DE INGRESOS ESTIMADA</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>811</b>		

**CARGOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

VII.1.01.- Por la Ley de Ingresos Estimada.

VIII.1.03.- Saldos iniciales

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

VIII.1.03.- Cierre presupuestario del Ejercicio con Déficit Financiero.

VIII.1.03.- Cierre presupuestario del Ejercicio con Superávit Financiero.

VIII.1.03.- Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada. (Se abona en rojo)

VIII.1.03.- Por el traspaso de la cuenta 811.

VIII.1.03.- Por el traspaso de la cuenta 812. (Se abona en rojo)

**SU SALDO 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, ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y otros ingresos.

**OBSERVACIONES:**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>811</b>	<b>LEY DE INGRESOS ESTIMADA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>81</b>	<b>LEY DE INGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>811</b>	<b>LEY DE INGRESOS ESTIMADA</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>811</b>		

**CARGOS**

**ABONOS**

- II.1.01 IMPUESTOS
- II.1.03 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS
- II.1.04 DERECHOS
- II.1.05 PRODUCTOS
- II.1.06 APROVECHAMIENTOS
- II.1.08 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS.
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.3.01 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS
- II.3.02 CONVENIO SINIESTROS POR RECUPERAR EMPLEADOS
- III.1.09 MOVIMIENTOS BANCARIOS
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VI.3.01 PRESTAMOS OTORGADOS
- VI.5.01 INVERSIONES
- VI.5.02 FIDEICOMISO PARA PAGO DE DEUDA PÚBLICA
- VII.1.01 REGISTROS PRESUPUESTARIOS DE LA LEY DE INGRESOS
- VIII.1.03 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS
- VIII.1.03 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS SAC





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>812</b>	<b>LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>81</b>	<b>LEY DE INGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>812</b>	<b>LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>812</b>		

**CARGOS**

**ABONOS**

II.1.01.- Compensación de ingresos de impuestos por incentivos fiscales.

II.1.01.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de impuestos del ejercicio actual.

II.1.01.- Por la compensación del saldo a favor de impuestos.

II.1.01.- Por los ingresos devengados por concepto de impuestos.

II.1.01.- Por los ingresos recaudados por concepto de impuestos en especie.

II.1.03.- Compensación de ingresos de contribuciones de mejoras por incentivos fiscales.

II.1.03.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de contribuciones de mejoras del ejercicio actual.

II.1.03.- Por la compensación del saldo a favor de contribuciones de mejoras.

II.1.03.- Por los ingresos devengados por concepto de contribuciones de mejoras.

II.1.03.- Por los ingresos recaudados por concepto de contribuciones de mejoras en especie.

II.1.04.- Compensación de ingresos de derechos por incentivos fiscales.

II.1.04.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de derechos del ejercicio actual.

II.1.04.- Por la compensación del saldo a favor de derechos.

II.1.04.- Por los ingresos devengados por concepto de derechos.

II.1.04.- Por los ingresos recaudados por concepto de derechos en especie.

II.1.05.- Compensación de ingresos de productos por incentivos fiscales.

II.1.01.- Creación del saldo a favor de impuestos por incentivos fiscales.

II.1.01.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de impuestos del ejercicio actual.

II.1.01.- Por la autorización de la devolución de impuestos.

II.1.01.- Por la creación de saldo a favor de impuestos.

II.1.03.- Creación del saldo a favor de contribuciones de mejoras por incentivos fiscales.

II.1.03.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de contribuciones de mejoras del ejercicio actual.

II.1.03.- Por la autorización de la devolución de contribuciones de mejoras.

II.1.03.- Por la creación de saldo a favor de contribuciones de mejoras.

II.1.04.- Creación del saldo a favor de derechos por incentivos fiscales.

II.1.04.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de derechos del ejercicio actual.

II.1.04.- Por la autorización de la devolución de derechos.

II.1.04.- Por la creación de saldo a favor de derechos.

II.1.05.- Creación del saldo a favor de productos por incentivos fiscales.

II.1.05.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de productos del ejercicio actual.

II.1.05.- Por la autorización de la devolución de productos.

II.1.05.- Por la creación de saldo a favor de productos.

II.1.06.- Creación del saldo a favor de aprovechamientos por incentivos fiscales.

II.1.06.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de aprovechamientos del ejercicio actual.



Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 5

Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>812</b>	<b>LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>81</b>	<b>LEY DE INGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>812</b>	<b>LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>812</b>		

CARGOS

ABONOS

II.1.05.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de productos del ejercicio actual.

II.1.05.- Por la compensación del saldo a favor de productos.

II.1.05.- Por los ingresos devengados por concepto de productos.

II.1.05.- Por los ingresos recaudados por concepto de productos en especie.

II.1.06.- Compensación de ingresos de aprovechamientos por incentivos fiscales.

II.1.06.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de aprovechamientos del ejercicio actual.

II.1.06.- Por la compensación del saldo a favor de aprovechamientos.

II.1.06.- Por los ingresos devengados por concepto de aprovechamientos.

II.1.06.- Por los ingresos recaudados por concepto de aprovechamientos en especie.

II.1.08.- Por los ingresos devengados por concepto del cobro de participaciones, aportaciones y convenios.

II.1.08.- Por los ingresos recaudados por concepto de transferencias y subsidios.

II.1.09.- Por el registro del remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo.

II.2.01.- Por el cobro de aprovechamientos patrimoniales por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

II.2.02.- Por el cobro de la cuenta por cobrar en caso de que el bien recibido en permuta tenga valor inferior al bien entregado en permuta.

II.3.01.- Devengado por otros ingresos que generan recursos por donativos en efectivo, entre otros.

II.1.06.- Por la autorización de la devolución de aprovechamientos.

II.1.06.- Por la creación de saldo a favor de aprovechamientos.

II.1.08.- Por la devolución de participaciones, aportaciones, convenios, transferencias y subsidios.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

VII.1.01.- Por la devolución de ingresos.

VII.1.01.- Por la Ley de Ingresos Estimada.

VII.1.01.- Por las modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos.

VIII.1.03.- Ley de Ingresos devengada no recaudada.

VIII.1.03.- Por el traspaso de la cuenta 813.

VIII.1.03.- Saldos iniciales (Se abona en rojo)

VIII.1.03.- Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>812</b>	<b>LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>81</b>	<b>LEY DE INGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>812</b>	<b>LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>812</b>		

**CARGOS**

**ABONOS**

II.3.02.- Por el descuento por convenio del siniestro por recuperar con empleados.

III.1.09.- Por el reconocimiento y cobro de intereses generados en las cuentas bancarias.

III.1.09.- Por el reconocimiento y cobro de intereses generados en los fondos con afectación específica.

III.2.03.- Por el reintegro al contratista por la obra en bienes propios.

III.2.03.- Por la aplicación de deductivas al contratista por la obra en bienes propios.

III.2.03.- Por la penalización al contratista por la obra en bienes propios.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

VI.1.01.- Ingreso de fondos de la deuda pública interna y/o externa derivado de la obtención de préstamos.

VI.1.01.- Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par.

VI.1.01.- Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna bajo la par.

VI.1.01.- Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna sobre la par.

VI.3.01.- Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses.

VI.5.01.- Por el cobro derivado de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras y sus intereses.

VI.5.02.- Por la asignación de recursos provenientes de participaciones federales al fideicomiso.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>812</b>	<b>LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>81</b>	<b>LEY DE INGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>812</b>	<b>LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>812</b>		

**CARGOS**

**ABONOS**

VI.5.02.- Por los rendimientos al fideicomiso concentrador y fondo de reserva.

VII.1.01.- Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos.

VII.1.01.- Por los ingresos devengados y recaudados de manera simultánea.

VII.1.01.- Por los ingresos devengados.

VIII.1.03.- Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada. (Se carga en rojo)

VIII.1.03.- Por el traspaso de la cuenta 812. (Se carga en rojo)

VIII.1.03.- Por el traspaso de la cuenta 813.

VIII.1.03.- Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.

**SU SALDO REPRESENTA:**

Los ingresos estimados incluyendo las modificaciones por ampliaciones y reducciones autorizadas, así como, los ingresos devengados.

**OBSERVACIONES:**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>812</b>	<b>LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>81</b>	<b>LEY DE INGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>812</b>	<b>LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>812</b>		

#### CARGOS

#### ABONOS

II.1.01	IMPUESTOS
II.1.03	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS
II.1.04	DERECHOS
II.1.05	PRODUCTOS
II.1.06	APROVECHAMIENTOS
II.1.08	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS.
II.1.09	INGRESOS EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES
II.2.01	APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
II.2.02	PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
II.3.01	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS
II.3.02	CONVENIO SINIESTROS POR RECUPERAR EMPLEADOS
III.1.09	MOVIMIENTOS BANCARIOS
III.2.03	EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
III.2.04	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
III.2.05	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
VI.1.01	DEUDA PÚBLICA
VI.3.01	PRESTAMOS OTORGADOS
VI.5.01	INVERSIONES
VI.5.02	FIDEICOMISO PARA PAGO DE DEUDA PÚBLICA
VII.1.01	REGISTROS PRESUPUESTARIOS DE LA LEY DE INGRESOS
VIII.1.03	CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS SAC
VIII.1.03	CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>813</b>	<b>MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>81</b>	<b>LEY DE INGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>813</b>	<b>MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>813</b>		

**CARGOS**

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

VII.1.01.- Por las modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos.

VIII.1.03.- Por el traspaso de la cuenta 813.

VIII.1.03.- Saldos iniciales

VIII.1.03.- Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

VII.1.01.- Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos.

VIII.1.03.- Por el traspaso de la cuenta 813.

VIII.1.03.- Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El importe de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos Estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

**OBSERVACIONES:**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VII.1.01 REGISTROS PRESUPUESTARIOS DE LA LEY DE INGRESOS
- VIII.1.03 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS SAC
- VIII.1.03 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>814</b>	<b>LEY DE INGRESOS DEVENGADA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>81</b>	<b>LEY DE INGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>814</b>	<b>LEY DE INGRESOS DEVENGADA</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>814</b>		

#### CARGOS

II.1.01.- Compensación de ingresos de impuestos por incentivos fiscales.

II.1.01.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de impuestos del ejercicio actual.

II.1.01.- Creación del saldo a favor de impuestos por incentivos fiscales.

II.1.01.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de impuestos del ejercicio actual.

II.1.01.- Por la autorización de la devolución de impuestos.

II.1.01.- Por la compensación del saldo a favor de impuestos.

II.1.01.- Por la creación de saldo a favor de impuestos.

II.1.01.- Por los ingresos recaudados por concepto de impuestos en especie.

II.1.01.- Por los ingresos recaudados por concepto de impuestos.

II.1.03.- Compensación de ingresos de contribuciones de mejoras por incentivos fiscales.

II.1.03.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de contribuciones de mejoras del ejercicio actual.

II.1.03.- Creación del saldo a favor de contribuciones de mejoras por incentivos fiscales.

II.1.03.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de contribuciones de mejoras del ejercicio actual.

II.1.03.- Por la autorización de la devolución de contribuciones de mejoras.

II.1.03.- Por la compensación del saldo a favor de contribuciones de mejoras.

II.1.03.- Por la creación de saldo a favor de contribuciones de mejoras.

#### ABONOS

II.1.01.- Compensación de ingresos de impuestos por incentivos fiscales.

II.1.01.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de impuestos del ejercicio actual.

II.1.01.- Creación del saldo a favor de impuestos por incentivos fiscales.

II.1.01.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de impuestos del ejercicio actual.

II.1.01.- Por el pago de la devolución de impuestos incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.

II.1.01.- Por la compensación del saldo a favor de impuestos.

II.1.01.- Por la creación de saldo a favor de impuestos.

II.1.01.- Por los ingresos devengados por concepto de impuestos.

II.1.01.- Por los ingresos recaudados por concepto de impuestos en especie.

II.1.03.- Compensación de ingresos de contribuciones de mejoras por incentivos fiscales.

II.1.03.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de contribuciones de mejoras del ejercicio actual.

II.1.03.- Creación del saldo a favor de contribuciones de mejoras por incentivos fiscales.

II.1.03.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de contribuciones de mejoras del ejercicio actual.

II.1.03.- Pago devolución contribuciones de mejoras incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.

II.1.03.- Por la compensación del saldo a favor de contribuciones de mejoras.

II.1.03.- Por la creación de saldo a favor de contribuciones de mejoras.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>814</b>	<b>LEY DE INGRESOS DEVENGADA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>81</b>	<b>LEY DE INGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>814</b>	<b>LEY DE INGRESOS DEVENGADA</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>814</b>		

**CARGOS**

**ABONOS**

II.1.03.- Por los ingresos recaudados por concepto de contribuciones de mejoras en especie.

II.1.03.- Por los ingresos recaudados por concepto de contribuciones de mejoras.

II.1.04.- Compensación de ingresos de derechos por incentivos fiscales.

II.1.04.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de derechos del ejercicio actual.

II.1.04.- Creación del saldo a favor de derechos por incentivos fiscales.

II.1.04.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de derechos del ejercicio actual.

II.1.04.- Por la autorización de la devolución de derechos.

II.1.04.- Por la compensación del saldo a favor de derechos.

II.1.04.- Por la creación de saldo a favor de derechos.

II.1.04.- Por los ingresos recaudados por concepto de derechos en especie.

II.1.04.- Por los ingresos recaudados por concepto de derechos.

II.1.05.- Compensación de ingresos de productos por incentivos fiscales.

II.1.05.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de productos del ejercicio actual.

II.1.05.- Creación del saldo a favor de productos por incentivos fiscales.

II.1.05.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de productos del ejercicio actual.

II.1.05.- Por la autorización de la devolución de productos.

II.1.05.- Por la compensación del saldo a favor de productos.

II.1.05.- Por la creación de saldo a favor de productos.

II.1.03.- Por los ingresos devengados por concepto de contribuciones de mejoras.

II.1.03.- Por los ingresos recaudados por concepto de contribuciones de mejoras en especie.

II.1.04.- Compensación de ingresos de derechos por incentivos fiscales.

II.1.04.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de derechos del ejercicio actual.

II.1.04.- Creación del saldo a favor de derechos por incentivos fiscales.

II.1.04.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de derechos del ejercicio actual.

II.1.04.- Pago de la devolución de derechos incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.

II.1.04.- Por la compensación del saldo a favor de derechos.

II.1.04.- Por la creación de saldo a favor de derechos.

II.1.04.- Por los ingresos devengados por concepto de derechos.

II.1.04.- Por los ingresos recaudados por concepto de derechos en especie.

II.1.05.- Compensación de ingresos de productos por incentivos fiscales.

II.1.05.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de productos del ejercicio actual.

II.1.05.- Creación del saldo a favor de productos por incentivos fiscales.

II.1.05.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de productos del ejercicio actual.

II.1.05.- Pago devolución de productos incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>814</b>	<b>LEY DE INGRESOS DEVENGADA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>81</b>	<b>LEY DE INGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>814</b>	<b>LEY DE INGRESOS DEVENGADA</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>814</b>		

**CARGOS**

**ABONOS**

II.1.05.- Por los ingresos recaudados por concepto de productos en especie.

II.1.05.- Por los ingresos recaudados por concepto de productos.

II.1.06.- Compensación de ingresos de aprovechamientos por incentivos fiscales.

II.1.06.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de aprovechamientos del ejercicio actual.

II.1.06.- Creación del saldo a favor de aprovechamientos por incentivos fiscales.

II.1.06.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de aprovechamientos del ejercicio actual.

II.1.06.- Por la autorización de la devolución de aprovechamientos.

II.1.06.- Por la compensación del saldo a favor de aprovechamientos.

II.1.06.- Por la creación de saldo a favor de aprovechamientos.

II.1.06.- Por los ingresos recaudados por concepto de aprovechamientos en especie.

II.1.06.- Por los ingresos recaudados por concepto de aprovechamientos.

II.1.08.- Por la devolución de participaciones, aportaciones, convenios, transferencias y subsidios.

II.1.08.- Por los ingresos recaudados por concepto de participaciones, aportaciones y convenios.

II.1.08.- Por los ingresos recaudados por concepto de transferencias y subsidios.

II.1.09.- Por el registro del remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo.

II.1.05.- Por la compensación del saldo a favor de productos.

II.1.05.- Por la creación de saldo a favor de productos.

II.1.05.- Por los ingresos devengados por concepto de productos.

II.1.05.- Por los ingresos recaudados por concepto de productos en especie.

II.1.06.- Compensación de ingresos de aprovechamientos por incentivos fiscales.

II.1.06.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de aprovechamientos del ejercicio actual.

II.1.06.- Creación del saldo a favor de aprovechamientos por incentivos fiscales.

II.1.06.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de aprovechamientos del ejercicio actual.

II.1.06.- Por el pago de la devolución de aprovechamientos incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.

II.1.06.- Por la compensación del saldo a favor de aprovechamientos.

II.1.06.- Por la creación de saldo a favor de aprovechamientos.

II.1.06.- Por los ingresos devengados por concepto de aprovechamientos.

II.1.06.- Por los ingresos recaudados por concepto de aprovechamientos en especie.

II.1.08.- Por el pago de la devolución de participaciones, aportaciones, convenios, transferencias y subsidios, incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.

II.1.08.- Por los ingresos devengados por concepto del cobro de participaciones, aportaciones y convenios.

II.1.08.- Por los ingresos recaudados por concepto de transferencias y subsidios.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>814</b>	<b>LEY DE INGRESOS DEVENGADA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>81</b>	<b>LEY DE INGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>814</b>	<b>LEY DE INGRESOS DEVENGADA</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>814</b>		

**CARGOS**

- II.2.01.- Por el cobro de aprovechamientos patrimoniales por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- II.2.02.- Por el cobro de la cuenta por cobrar en caso de que el bien recibido en permuta tenga valor inferior al bien entregado en permuta.
- II.3.01.- Cobro de otros ingresos por recibir donativos en efectivo u otros conceptos que generan recursos.
- III.2.03.- Por el cobro de deductivas al contratista por la obra en bienes propios.
- III.2.03.- Por el cobro de la penalización al contratista por la obra en bienes propios.
- III.2.03.- Por el cobro del reintegro al contratista por la obra en bienes propios.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.
- VI.1.01.- Ingreso de fondos de la deuda pública interna y/o externa derivado de la obtención de préstamos.
- VI.1.01.- Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par.
- VI.1.01.- Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna bajo la par.
- VI.1.01.- Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna sobre la par.
- VI.3.01.- Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses.
- VI.5.01.- Por el cobro derivado de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras y sus intereses.

**ABONOS**

- II.1.09.- Por el registro del remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo.
- II.2.01.- Por el cobro de aprovechamientos patrimoniales por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- II.2.02.- Por el cobro de la cuenta por cobrar en caso de que el bien recibido en permuta tenga valor inferior al bien entregado en permuta.
- II.3.01.- Devengado por otros ingresos que generan recursos por donativos en efectivo, entre otros.
- II.3.02.- Por el descuento por convenio del siniestro por recuperar con empleados.
- III.1.09.- Por el reconocimiento y cobro de intereses generados en las cuentas bancarias.
- III.1.09.- Por el reconocimiento y cobro de intereses generados en los fondos con afectación específica.
- III.2.03.- Por el reintegro al contratista por la obra en bienes propios.
- III.2.03.- Por la aplicación de deductivas al contratista por la obra en bienes propios.
- III.2.03.- Por la penalización al contratista por la obra en bienes propios.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.
- VI.1.01.- Ingreso de fondos de la deuda pública interna y/o externa derivado de la obtención de préstamos.
- VI.1.01.- Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par.
- VI.1.01.- Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna bajo la par.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>814</b>	<b>LEY DE INGRESOS DEVENGADA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>81</b>	<b>LEY DE INGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>814</b>	<b>LEY DE INGRESOS DEVENGADA</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>814</b>		

**CARGOS**

VI.5.02.- Por la asignación de recursos provenientes de participaciones federales al fideicomiso.

VI.5.02.- Por los rendimientos al fideicomiso concentrador y fondo de reserva.

VII.1.01.- Por la devolución de ingresos.

VII.1.01.- Por los ingresos devengados y recaudados de manera simultánea.

VII.1.01.- Por los ingresos recaudados.

VIII.1.03.- Ley de Ingresos devengada no recaudada.

**ABONOS**

VI.1.01.- Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna sobre la par.

VI.3.01.- Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses.

VI.5.01.- Por el cobro derivado de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras y sus intereses.

VI.5.02.- Por la asignación de recursos provenientes de participaciones federales al fideicomiso.

VI.5.02.- Por los rendimientos al fideicomiso concentrador y fondo de reserva.

VII.1.01.- Por la devolución de ingresos.

VII.1.01.- Por los ingresos devengados y recaudados de manera simultánea.

VII.1.01.- Por los ingresos devengados.

**SU SALDO REPRESENTA:**

Los derechos de cobro de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y otros ingresos. 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:**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

**CUENTA:** **814** LEY DE INGRESOS DEVENGADA

**GÉNERO:** 8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS **NATURALEZA:** A

**GRUPO:** 81 LEY DE INGRESOS **ACTIVA:**

**RUBRO:** 814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA **NIVEL:** 3

**MAYOR:** 814

**CARGOS**

**ABONOS**

- II.1.01 IMPUESTOS
- II.1.03 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS
- II.1.04 DERECHOS
- II.1.05 PRODUCTOS
- II.1.06 APROVECHAMIENTOS
- II.1.08 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS.
- II.1.09 INGRESOS EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.3.01 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS
- II.3.02 CONVENIO SINIESTROS POR RECUPERAR EMPLEADOS
- III.1.09 MOVIMIENTOS BANCARIOS
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VI.1.01 DEUDA PÚBLICA
- VI.3.01 PRESTAMOS OTORGADOS
- VI.5.01 INVERSIONES
- VI.5.02 FIDEICOMISO PARA PAGO DE DEUDA PÚBLICA
- VII.1.01 REGISTROS PRESUPUESTARIOS DE LA LEY DE INGRESOS
- VIII.1.03 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>815</b>	<b>LEY DE INGRESOS RECAUDADA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>81</b>	<b>LEY DE INGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>815</b>	<b>LEY DE INGRESOS RECAUDADA</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>815</b>		

**CARGOS**

**ABONOS**

II.1.01.- Creación del saldo a favor de impuestos por incentivos fiscales.

II.1.01.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de impuestos del ejercicio actual.

II.1.01.- Por el pago de la devolución de impuestos incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.

II.1.01.- Por la creación de saldo a favor de impuestos.

II.1.03.- Creación del saldo a favor de contribuciones de mejoras por incentivos fiscales.

II.1.03.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de contribuciones de mejoras del ejercicio actual.

II.1.03.- Pago devolución contribuciones de mejoras incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.

II.1.03.- Por la creación de saldo a favor de contribuciones de mejoras.

II.1.04.- Creación del saldo a favor de derechos por incentivos fiscales.

II.1.04.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de derechos del ejercicio actual.

II.1.04.- Pago de la devolución de derechos incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.

II.1.04.- Por la creación de saldo a favor de derechos.

II.1.05.- Creación del saldo a favor de productos por incentivos fiscales.

II.1.05.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de productos del ejercicio actual.

II.1.05.- Pago devolución de productos incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.

II.1.05.- Por la creación de saldo a favor de productos.

II.1.01.- Compensación de ingresos de impuestos por incentivos fiscales.

II.1.01.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de impuestos del ejercicio actual.

II.1.01.- Por la compensación del saldo a favor de impuestos.

II.1.01.- Por los ingresos recaudados por concepto de impuestos en especie.

II.1.01.- Por los ingresos recaudados por concepto de impuestos.

II.1.03.- Compensación de ingresos de contribuciones de mejoras por incentivos fiscales.

II.1.03.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de contribuciones de mejoras del ejercicio actual.

II.1.03.- Por la compensación del saldo a favor de contribuciones de mejoras.

II.1.03.- Por los ingresos recaudados por concepto de contribuciones de mejoras en especie.

II.1.03.- Por los ingresos recaudados por concepto de contribuciones de mejoras.

II.1.04.- Compensación de ingresos de derechos por incentivos fiscales.

II.1.04.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de derechos del ejercicio actual.

II.1.04.- Por la compensación del saldo a favor de derechos.

II.1.04.- Por los ingresos recaudados por concepto de derechos en especie.

II.1.04.- Por los ingresos recaudados por concepto de derechos.

II.1.05.- Compensación de ingresos de productos por incentivos fiscales.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

**Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>815</b>	<b>LEY DE INGRESOS RECAUDADA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>81</b>	<b>LEY DE INGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>815</b>	<b>LEY DE INGRESOS RECAUDADA</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>815</b>		

**CARGOS**

- II.1.06.- Creación del saldo a favor de aprovechamientos por incentivos fiscales.
- II.1.06.- Creación del saldo a favor por pagos indebidos de aprovechamientos del ejercicio actual.
- II.1.06.- Por el pago de la devolución de aprovechamientos incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.
- II.1.06.- Por la creación de saldo a favor de aprovechamientos.
- II.1.08.- Por el pago de la devolución de participaciones, aportaciones, convenios, transferencias y subsidios, incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.
- VII.1.01.- Por la devolución de ingresos.
- VIII.1.03.- Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero).
- VIII.1.03.- Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero).
- VIII.1.03.- Por el traspaso de la cuenta 815.

**ABONOS**

- II.1.05.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de productos del ejercicio actual.
- II.1.05.- Por la compensación del saldo a favor de productos.
- II.1.05.- Por los ingresos recaudados por concepto de productos en especie.
- II.1.05.- Por los ingresos recaudados por concepto de productos.
- II.1.06.- Compensación de ingresos de aprovechamientos por incentivos fiscales.
- II.1.06.- Compensación de ingresos por pagos indebidos de aprovechamientos del ejercicio actual.
- II.1.06.- Por la compensación del saldo a favor de aprovechamientos.
- II.1.06.- Por los ingresos recaudados por concepto de aprovechamientos en especie.
- II.1.06.- Por los ingresos recaudados por concepto de aprovechamientos.
- II.1.08.- Por los ingresos recaudados por concepto de participaciones, aportaciones y convenios.
- II.1.08.- Por los ingresos recaudados por concepto de transferencias y subsidios.
- II.1.09.- Por el registro del remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo.
- II.2.01.- Por el cobro de aprovechamientos patrimoniales por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- II.2.02.- Por el cobro de la cuenta por cobrar en caso de que el bien recibido en permuta tenga valor inferior al bien entregado en permuta.
- II.3.01.- Cobro de otros ingresos por recibir donativos en efectivo u otros conceptos que generan recursos.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>815</b>	<b>LEY DE INGRESOS RECAUDADA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	81	LEY DE INGRESOS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	815	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	<b>NIVEL:</b> 3
<b>MAYOR:</b>	815		

**CARGOS**

**ABONOS**

III.2.03.- Por el cobro de deductivas al contratista por la obra en bienes propios.

III.2.03.- Por el cobro de la penalización al contratista por la obra en bienes propios.

III.2.03.- Por el cobro del reintegro al contratista por la obra en bienes propios.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

VI.1.01.- Ingreso de fondos de la deuda pública interna y/o externa derivado de la obtención de préstamos.

VI.1.01.- Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par.

VI.1.01.- Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna bajo la par.

VI.1.01.- Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna sobre la par.

VI.3.01.- Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses.

VI.5.01.- Por el cobro derivado de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras y sus intereses.

VI.5.02.- Por la asignación de recursos provenientes de participaciones federales al fideicomiso.

VI.5.02.- Por los rendimientos al fideicomiso concentrador y fondo de reserva.

VII.1.01.- Por los ingresos devengados y recaudados de manera simultánea.

VII.1.01.- Por los ingresos recaudados.

VIII.1.03.- Saldos iniciales



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>815</b>	<b>LEY DE INGRESOS RECAUDADA</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>81</b>	<b>LEY DE INGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>815</b>	<b>LEY DE INGRESOS RECAUDADA</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>815</b>		

**CARGOS**

**ABONOS**

**SU SALDO 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, ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y de otros ingresos.

**OBSERVACIONES:**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- II.1.01 IMPUESTOS
- II.1.03 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS
- II.1.04 DERECHOS
- II.1.05 PRODUCTOS
- II.1.06 APROVECHAMIENTOS
- II.1.08 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS.
- II.1.09 INGRESOS EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES
- II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.3.01 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- VI.1.01 DEUDA PÚBLICA
- VI.3.01 PRESTAMOS OTORGADOS
- VI.5.01 INVERSIONES
- VI.5.02 FIDEICOMISO PARA PAGO DE DEUDA PÚBLICA
- VII.1.01 REGISTROS PRESUPUESTARIOS DE LA LEY DE INGRESOS





Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>815</b>	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	
<b>GÉNERO:</b>	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	81	LEY DE INGRESOS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	815	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	<b>NIVEL:</b> 3
<b>MAYOR:</b>	815		

**CARGOS**

**ABONOS**

VIII.1.03 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS SAC

VIII.1.03 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>821</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>82</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>821</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>821</b>		

**CARGOS**

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

VIII.1.03.- Cierre presupuestario del Ejercicio con Déficit Financiero.

VII.1.02.- Por el presupuesto de egresos aprobado.

VIII.1.03.- Cierre presupuestario del Ejercicio con Superávit Financiero.

VIII.1.03.- Por el traspaso de la cuenta 822. (Se abona en rojo)

VIII.1.03.- Por el traspaso de la cuenta 821.

VIII.1.03.- Saldo iniciales

**SU SALDO REPRESENTA:**

El importe de las asignaciones presupuestarias que se autorizan mediante el Presupuesto de Egresos.

**OBSERVACIONES:**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.01 SERVICIOS PERSONALES
- III.1.02 MATERIALES Y SUMINISTROS
- III.1.03 SERVICIOS GENERALES
- III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS
- III.1.05 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES
- III.1.06 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA
- III.1.07 LIQUIDACIÓN O FINIQUITO POR DEFUNCIÓN



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>821</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: A</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>82</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>821</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>821</b>		

**CARGOS**

**ABONOS**

- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.1.09 MOVIMIENTOS BANCARIOS
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.08 FONDO REVOLVENTE
- V.1.20 OTROS GASTOS
- V.2.01 ANTICIPOS DE PARTICIPACIONES
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- V.2.03 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA
- VI.1.01 DEUDA PÚBLICA
- VI.5.02 FIDEICOMISO PARA PAGO DE DEUDA PÚBLICA
- VI.5.03 INVERSIONES DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL
- VII.1.02 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO
- VIII.1.03 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS SAC
- VIII.1.03 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>822</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>82</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>822</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>822</b>		

**CARGOS**

- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.
- VII.1.02.- Por el presupuesto de egresos aprobado.
- VII.1.02.- Por las ampliaciones/adiciones líquidas y compensadas al Presupuesto de Egresos Aprobado.
- VIII.1.03.- Por el traspaso de la cuenta 822. (Se carga en rojo)
- VIII.1.03.- Por el traspaso de la cuenta 823.
- VIII.1.03.- Por el traspaso de la cuenta 824. (Se carga en rojo)
- VIII.1.03.- Saldos iniciales

**ABONOS**

- II.1.01.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre impuestos.
- II.1.03.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre contribuciones de mejoras.
- II.1.04.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre derechos.
- II.1.05.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre productos.
- II.1.06.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre aprovechamientos.
- II.1.08.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y/o actualizaciones sobre participaciones, aportaciones, convenios, transferencias y subsidios.
- III.1.01.- Por el compromiso de pago de cuotas y aportaciones patronales destinadas a la seguridad social.
- III.1.01.- Por el registro del comprometido de las prestaciones contractuales.
- III.1.01.- Por el registro del comprometido de los servicios personales (nómina).
- III.1.02.- Por el presupuesto comprometido por la adquisición de materiales y suministros.
- III.1.03.- Por el presupuesto comprometido por la contratación de servicios generales.
- III.1.04.- Por el presupuesto comprometido por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.
- III.1.05.- Por el presupuesto comprometido por las participaciones, aportaciones y convenios.
- III.1.06.- Por el presupuesto comprometido por los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública.
- III.1.07.- Por el registro del comprometido de los servicios personales (finiquito por defunción).



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>822</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER</b>	
<b>GÉNERO:</b>	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	822	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	<b>NIVEL:</b> 3
<b>MAYOR:</b>	822		

#### CARGOS

#### ABONOS

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

III.1.09.- Por el pago de servicios de recaudación, traslado y custodia de valores.

III.1.09.- Por el pago de servicios financieros, bancarios y comerciales.

III.2.02.- Por el registro del compromiso de la obra en bienes de dominio público a la firma del contrato.

III.2.02.- Presupuesto comprometido por estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras en bienes de dominio público.

III.2.03.- Por el registro del compromiso de la obra en bienes propios a la firma del contrato.

III.2.03.- Presupuesto comprometido por estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras en bienes propios.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

IV.2.01.- Por el presupuesto comprometido por la contratación del arrendamiento financiero.

V.1.08.- Por la cancelación de fondos.

V.1.08.- Por la reposición del fondo revolvente.

V.1.20.- Por el presupuesto comprometido por otros gastos.

V.2.01.- Por la aplicación del anticipo de participaciones.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

V.2.03.- Por la aplicación de anticipos a contratistas.

VI.1.01.- Por el registro del comprometido de los intereses y amortizaciones de la deuda pública.

VI.5.02.- Por el pago de honorarios del fideicomiso.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>822</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER</b>	
<b>GÉNERO:</b>	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	822	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	<b>NIVEL:</b> 3
<b>MAYOR:</b>	822		

**CARGOS**

**ABONOS**

VI.5.03.- Por el presupuesto comprometido para las inversiones de participaciones y aportaciones de capital.

VII.1.02.- Por el presupuesto comprometido.

VII.1.02.- Por las reducciones líquidas y compensadas al Presupuesto de Egresos Aprobado.

VIII.1.03.- Por el traspaso de la cuenta 823.

**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:**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- II.1.01 IMPUESTOS
- II.1.03 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS
- II.1.04 DERECHOS
- II.1.05 PRODUCTOS
- II.1.06 APROVECHAMIENTOS
- II.1.08 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS.
- II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- III.1.01 SERVICIOS PERSONALES
- III.1.02 MATERIALES Y SUMINISTROS
- III.1.03 SERVICIOS GENERALES
- III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>822</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>82</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>822</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>822</b>		

**CARGOS**

**ABONOS**

- III.1.05 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES
- III.1.06 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA
- III.1.07 LIQUIDACIÓN O FINIQUITO POR DEFUNCIÓN
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.1.09 MOVIMIENTOS BANCARIOS
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.08 FONDO REVOLVENTE
- V.1.20 OTROS GASTOS
- V.2.01 ANTICIPOS DE PARTICIPACIONES
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- V.2.03 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA
- VI.1.01 DEUDA PÚBLICA
- VI.5.02 FIDEICOMISO PARA PAGO DE DEUDA PÚBLICA
- VI.5.03 INVERSIONES DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL
- VII.1.02 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO
- VIII.1.03 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS
- VIII.1.03 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS SAC



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>823</b>	<b>MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>82</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>823</b>	<b>MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>823</b>		

**CARGOS**

**ABONOS**

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

VII.1.02.- Por las reducciones líquidas y compensadas al Presupuesto de Egresos Aprobado.

VII.1.02.- Por las ampliaciones/adiciones líquidas y compensadas al Presupuesto de Egresos Aprobado.

VIII.1.03.- Por el traspaso de la cuenta 823.

VIII.1.03.- Por el traspaso de la cuenta 823.

VIII.1.03.- Saldos iniciales (Se carga en rojo)

**SU SALDO REPRESENTA:**

El importe de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos Aprobado, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

**OBSERVACIONES:**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

**III.2.04** AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

**III.2.05** AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

**VII.1.02** REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO

**VIII.1.03** CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS SAC

**VIII.1.03** CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS





Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>824</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>82</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>824</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>824</b>		

#### CARGOS

II.1.01.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre impuestos.

II.1.03.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre contribuciones de mejoras.

II.1.04.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre derechos.

II.1.05.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre productos.

II.1.06.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre aprovechamientos.

II.1.08.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y/o actualizaciones sobre participaciones, aportaciones, convenios, transferencias y subsidios.

III.1.01.- Por el compromiso de pago de cuotas y aportaciones patronales destinadas a la seguridad social.

III.1.01.- Por el registro del comprometido de las prestaciones contractuales.

III.1.01.- Por el registro del comprometido de los servicios personales (nómina).

III.1.02.- Por el presupuesto comprometido por la adquisición de materiales y suministros.

III.1.03.- Por el presupuesto comprometido por la contratación de servicios generales.

III.1.04.- Por el presupuesto comprometido por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

III.1.05.- Por el presupuesto comprometido por las participaciones, aportaciones y convenios.

III.1.06.- Por el presupuesto comprometido por los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública.

III.1.07.- Por el registro del comprometido de los servicios personales (finiquito por defunción).

#### ABONOS

II.1.01.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre impuestos.

II.1.03.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre contribuciones de mejoras.

II.1.04.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre derechos.

II.1.05.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre productos.

II.1.06.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre aprovechamientos.

II.1.08.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y/o actualizaciones sobre participaciones, aportaciones, convenios, transferencias y subsidios.

III.1.01.- Por el registro de los gastos por servicios personales (nómina).

III.1.01.- Por el registro del beneficio de prestaciones contractuales.

III.1.01.- Por las cuotas y aportaciones patronales destinadas a la seguridad social.

III.1.02.- Por la autorización del pago por la adquisición de materiales y suministros.

III.1.03.- Por el devengo de la contratación de servicios generales.

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por donativos a fideicomisos de participaciones.

III.1.05.- Por el devengado de aportaciones.

III.1.05.- Por el devengado de convenios.

III.1.05.- Por el devengado de participaciones.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>824</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>82</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>824</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>824</b>		

#### CARGOS

- III.1.08.- Por la comprobación de gastos.
- III.1.09.- Por el pago de servicios de recaudación, traslado y custodia de valores.
- III.1.09.- Por el pago de servicios financieros, bancarios y comerciales.
- III.2.02.- Por el registro del compromiso de la obra en bienes de dominio público a la firma del contrato.
- III.2.02.- Presupuesto comprometido por estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras en bienes de dominio público.
- III.2.03.- Por el registro del compromiso de la obra en bienes propios a la firma del contrato.
- III.2.03.- Presupuesto comprometido por estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras en bienes propios.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.
- IV.2.01.- Por el presupuesto comprometido por la contratación del arrendamiento financiero.
- V.1.08.- Por la cancelación de fondos.
- V.1.08.- Por la reposición del fondo revolvente.
- V.1.20.- Por el presupuesto comprometido por otros gastos.
- V.2.01.- Por la aplicación del anticipo de participaciones.
- V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.
- V.2.03.- Por la aplicación de anticipos a contratistas.
- VI.1.01.- Por el registro del comprometido de los intereses y amortizaciones de la deuda pública.
- VI.5.02.- Por el pago de honorarios del fideicomiso.

#### ABONOS

- III.1.06.- Por el devengo de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública.
- III.1.07.- Por el registro de los gastos por servicios personales (finiquito por defunción).
- III.1.08.- Por la comprobación de gastos.
- III.1.09.- Por el pago de servicios de recaudación, traslado y custodia de valores.
- III.1.09.- Por el pago de servicios financieros, bancarios y comerciales.
- III.2.01.- Por la adquisición de bienes inmuebles.
- III.2.01.- Por la recepción de bienes intangibles.
- III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.
- III.2.02.- Por el devengo de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras en bienes de dominio público por contrato.
- III.2.02.- Por el registro del devengo del anticipo de obra en bienes de dominio público con afectación presupuestaria.
- III.2.02.- Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes de dominio público.
- III.2.03.- Por el devengo de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras en bienes propios por contrato.
- III.2.03.- Por el registro del devengo del anticipo de obra en bienes propios con afectación presupuestaria.
- III.2.03.- Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes propios.
- III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.
- III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>824</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	824	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	<b>NIVEL:</b> 3
<b>MAYOR:</b>	824		

**CARGOS**

VI.5.03.- Por el presupuesto comprometido para las inversiones de participaciones y aportaciones de capital.

VII.1.02.- Por el presupuesto comprometido.

VIII.1.03.- Saldos iniciales (Se carga en rojo)

**ABONOS**

IV.2.01.- Por el devengado de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.

V.1.08.- Por la cancelación de fondos.

V.1.08.- Por la reposición del fondo revolvente.

V.1.20.- Por el devengado por otros gastos.

V.2.01.- Por la aplicación del anticipo de participaciones.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

V.2.03.- Por la aplicación de anticipos a contratistas.

VI.1.01.- Por la amortización de la deuda pública externa.

VI.1.01.- Por la amortización de la deuda pública interna.

VI.5.02.- Por el pago de honorarios del fideicomiso.

VI.5.03.- Por el devengado de participaciones y aportaciones de capital.

VII.1.02.- Por el presupuesto devengado.

VIII.1.03.- Por el traspaso de la cuenta 824. (Se abona en rojo)

**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 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.

**OBSERVACIONES:**



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>824</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>82</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>824</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>824</b>		

**CARGOS**

**ABONOS**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- II.1.01 IMPUESTOS
- II.1.03 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS
- II.1.04 DERECHOS
- II.1.05 PRODUCTOS
- II.1.06 APROVECHAMIENTOS
- II.1.08 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS.
- III.1.01 SERVICIOS PERSONALES
- III.1.02 MATERIALES Y SUMINISTROS
- III.1.03 SERVICIOS GENERALES
- III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS
- III.1.05 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES
- III.1.06 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA
- III.1.07 LIQUIDACIÓN O FINIQUITO POR DEFUNCIÓN
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.1.09 MOVIMIENTOS BANCARIOS
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.08 FONDO REVOLVENTE
- V.1.20 OTROS GASTOS
- V.2.01 ANTICIPOS DE PARTICIPACIONES
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- V.2.03 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA
- VI.1.01 DEUDA PÚBLICA
- VI.5.02 FIDEICOMISO PARA PAGO DE DEUDA PÚBLICA
- VI.5.03 INVERSIONES DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL
- VII.1.02 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>824</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	824	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	<b>NIVEL:</b> 3
<b>MAYOR:</b>	824		

**CARGOS**

**ABONOS**

VIII.1.03 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS SAC

VIII.1.03 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>825</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>82</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>825</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>825</b>		

**CARGOS**

**ABONOS**

II.1.01.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre impuestos.

II.1.03.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre contribuciones de mejoras.

II.1.04.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre derechos.

II.1.05.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre productos.

II.1.06.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre aprovechamientos.

II.1.08.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y/o actualizaciones sobre participaciones, aportaciones, convenios, transferencias y subsidios.

III.1.01.- Por el registro de los gastos por servicios personales (nómina).

III.1.01.- Por el registro del beneficio de prestaciones contractuales.

III.1.01.- Por las cuotas y aportaciones patronales destinadas a la seguridad social.

III.1.02.- Por la autorización del pago por la adquisición de materiales y suministros.

III.1.03.- Por el devengo de la contratación de servicios generales.

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por donativos a fideicomisos de participaciones.

III.1.05.- Por el devengado de aportaciones.

III.1.05.- Por el devengado de convenios.

III.1.05.- Por el devengado de participaciones.

II.1.01.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre impuestos.

II.1.03.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre contribuciones de mejoras.

II.1.04.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre derechos.

II.1.05.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre productos.

II.1.06.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre aprovechamientos.

II.1.08.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y/o actualizaciones sobre participaciones, aportaciones, convenios, transferencias y subsidios.

III.1.01.- Por el registro de los gastos por servicios personales (nómina).

III.1.01.- Por el registro del beneficio de prestaciones contractuales.

III.1.01.- Por las cuotas y aportaciones patronales destinadas a la seguridad social.

III.1.02.- Por la autorización del pago por la adquisición de materiales y suministros.

III.1.03.- Por el devengo de la contratación de servicios generales.

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por donativos a fideicomisos de participaciones.

III.1.05.- Por el devengado de aportaciones.

III.1.05.- Por el devengado de convenios.

III.1.05.- Por el devengado de participaciones.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>825</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>82</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>825</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>825</b>		

#### CARGOS

III.1.06.- Por el devengo de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública.

III.1.07.- Por el registro de los gastos por servicios personales (finiquito por defunción).

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

III.1.09.- Por el pago de servicios de recaudación, traslado y custodia de valores.

III.1.09.- Por el pago de servicios financieros, bancarios y comerciales.

III.2.01.- Por la adquisición de bienes inmuebles.

III.2.01.- Por la recepción de bienes intangibles.

III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.

III.2.02.- Por el devengo de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras en bienes de dominio público por contrato.

III.2.02.- Por el registro del devengo del anticipo de obra en bienes de dominio público con afectación presupuestaria.

III.2.02.- Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes de dominio público.

III.2.03.- Por el devengo de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras en bienes propios por contrato.

III.2.03.- Por el registro del devengo del anticipo de obra en bienes propios con afectación presupuestaria.

III.2.03.- Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes propios.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

#### ABONOS

III.1.06.- Por el devengo de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública.

III.1.07.- Por el registro de los gastos por servicios personales (finiquito por defunción).

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

III.1.09.- Por el pago de servicios de recaudación, traslado y custodia de valores.

III.1.09.- Por el pago de servicios financieros, bancarios y comerciales.

III.2.01.- Por la adquisición de bienes inmuebles.

III.2.01.- Por la recepción de bienes intangibles.

III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.

III.2.02.- Por el devengo de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras en bienes de dominio público por contrato.

III.2.02.- Por el registro del devengo del anticipo de obra en bienes de dominio público con afectación presupuestaria.

III.2.02.- Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes de dominio público.

III.2.03.- Por el devengo de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras en bienes propios por contrato.

III.2.03.- Por el registro del devengo del anticipo de obra en bienes propios con afectación presupuestaria.

III.2.03.- Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes propios.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>825</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>82</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>825</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>825</b>		

**CARGOS**

**ABONOS**

IV.2.01.- Por el devengado de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.

IV.2.01.- Por el devengado de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.

V.1.08.- Por la cancelación de fondos.

V.1.08.- Por la cancelación de fondos.

V.1.08.- Por la reposición del fondo revolvente.

V.1.08.- Por la reposición del fondo revolvente.

V.1.20.- Por el devengado por otros gastos.

V.1.20.- Por el devengado por otros gastos.

V.2.01.- Por la aplicación del anticipo de participaciones.

V.2.01.- Por la aplicación del anticipo de participaciones.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

V.2.03.- Por la aplicación de anticipos a contratistas.

V.2.03.- Por la aplicación de anticipos a contratistas.

VI.1.01.- Por la amortización de la deuda pública externa.

VI.1.01.- Por la amortización de la deuda pública externa.

VI.1.01.- Por la amortización de la deuda pública interna.

VI.1.01.- Por la amortización de la deuda pública interna.

VI.5.02.- Por el pago de honorarios del fideicomiso.

VI.5.02.- Por el pago de honorarios del fideicomiso.

VI.5.03.- Por el devengado de participaciones y aportaciones de capital.

VI.5.03.- Por el devengado de participaciones y aportaciones de capital.

VII.1.02.- Por el presupuesto devengado.

VII.1.02.- Por el presupuesto ejercido.

VIII.1.03.- Saldos iniciales

VIII.1.03.- Asiento Final de gastos durante el ejercicio-Determinación Adeudos Ejercicios Fiscales Anteriores.

VIII.1.03.- Por el traspaso de la cuenta 825.

**SU SALDO 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.

**OBSERVACIONES:**





Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>825</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>82</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>825</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>825</b>		

CARGOS

ABONOS

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

II.1.01	IMPUESTOS
II.1.03	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS
II.1.04	DERECHOS
II.1.05	PRODUCTOS
II.1.06	APROVECHAMIENTOS
II.1.08	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS.
III.1.01	SERVICIOS PERSONALES
III.1.02	MATERIALES Y SUMINISTROS
III.1.03	SERVICIOS GENERALES
III.1.04	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS
III.1.05	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES
III.1.06	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA
III.1.07	LIQUIDACIÓN O FINIQUITO POR DEFUNCIÓN
III.1.08	GASTOS A COMPROBAR
III.1.09	MOVIMIENTOS BANCARIOS
III.2.01	COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
III.2.02	EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
III.2.03	EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
III.2.03	EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
III.2.04	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
III.2.05	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
IV.2.01	ARRENDAMIENTO FINANCIERO
V.1.08	FONDO REVOLVENTE
V.1.20	OTROS GASTOS
V.2.01	ANTICIPOS DE PARTICIPACIONES
V.2.02	ANTICIPOS A PROVEEDORES
V.2.03	ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA
VI.1.01	DEUDA PÚBLICA
VI.5.02	FIDEICOMISO PARA PAGO DE DEUDA PÚBLICA
VI.5.03	INVERSIONES DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL
VII.1.02	REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>825</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	825	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	<b>NIVEL:</b> 3
<b>MAYOR:</b>	825		

**CARGOS**

**ABONOS**

VIII.1.03 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS SAC

VIII.1.03 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS



Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 5

Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>826</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>82</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>826</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>826</b>		

CARGOS

ABONOS

II.1.01.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre impuestos.

II.1.03.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre contribuciones de mejoras.

II.1.04.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre derechos.

II.1.05.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre productos.

II.1.06.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre aprovechamientos.

II.1.08.- Por el registro de las penas, multas, accesorios y/o actualizaciones sobre participaciones, aportaciones, convenios, transferencias y subsidios.

III.1.01.- Por el registro de los gastos por servicios personales (nómina).

III.1.01.- Por el registro del beneficio de prestaciones contractuales.

III.1.01.- Por las cuotas y aportaciones patronales destinadas a la seguridad social.

III.1.02.- Por la autorización del pago por la adquisición de materiales y suministros.

III.1.03.- Por el devengo de la contratación de servicios generales.

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

III.1.04.- Por el devengo del gasto efectuado por donativos a fideicomisos de participaciones.

III.1.05.- Por el devengado de aportaciones.

III.1.05.- Por el devengado de convenios.

III.1.05.- Por el devengado de participaciones.

II.1.01.- Por el pago de la devolución de impuestos incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.

II.1.03.- Pago devolución contribuciones de mejoras incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.

II.1.04.- Pago de la devolución de derechos incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.

II.1.05.- Pago devolución de productos incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.

II.1.06.- Por el pago de la devolución de aprovechamientos incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.

II.1.08.- Por el pago de la devolución de participaciones, aportaciones, convenios, transferencias y subsidios, incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.

III.1.01.- Por el pago de prestaciones contractuales como pensión alimenticia, sindicatos, mutualidad y otras.

III.1.01.- Por el pago las cuotas y aportaciones patronales destinadas a la seguridad social.

III.1.01.- Por la dispersión y pago de los gastos por servicios personales (nómina).

III.1.02.- Por el pago por la adquisición de materiales y suministros.

III.1.03.- Por el pago de la contratación de servicios.

III.1.04.- Por el pago de las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas efectuadas.

III.1.04.- Por el pago del donativo efectuado a través de fideicomisos de participaciones.

III.1.05.- Por el pago de participaciones, aportaciones y convenios.

III.1.06.- Por el pago de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>826</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>82</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>826</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>826</b>		

**CARGOS**

**ABONOS**

III.1.06.- Por el devengo de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública.

III.1.07.- Por el registro de los gastos por servicios personales (finiquito por defunción).

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

III.1.09.- Por el pago de servicios de recaudación, traslado y custodia de valores.

III.1.09.- Por el pago de servicios financieros, bancarios y comerciales.

III.2.01.- Por la adquisición de bienes inmuebles.

III.2.01.- Por la recepción de bienes intangibles.

III.2.01.- Por la recepción de bienes muebles.

III.2.02.- Por el devengo de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras en bienes de dominio público por contrato.

III.2.02.- Por el registro del devengo del anticipo de obra en bienes de dominio público con afectación presupuestaria.

III.2.02.- Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes de dominio público.

III.2.03.- Por el devengo de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras en bienes propios por contrato.

III.2.03.- Por el registro del devengo del anticipo de obra en bienes propios con afectación presupuestaria.

III.2.03.- Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes propios.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

III.1.07.- Por la dispersión y pago de los gastos por servicios personales (finiquito por defunción).

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

III.1.09.- Por el pago de servicios de recaudación, traslado y custodia de valores.

III.1.09.- Por el pago de servicios financieros, bancarios y comerciales.

III.2.01.- Por el pago de la adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles.

III.2.02.- Por el pago de estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras en bienes de dominio público.

III.2.02.- Por el pago de la estimación de obra en bienes de dominio público.

III.2.02.- Por el pago del anticipo para la iniciación de la obra en bienes de dominio público.

III.2.03.- Por el pago de estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras en bienes propios.

III.2.03.- Por el pago de la estimación de obra en bienes propios.

III.2.03.- Por el pago del anticipo para la iniciación de la obra en bienes propios.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

IV.2.01.- Por el pago de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.

V.1.08.- Por la cancelación de fondos.

V.1.08.- Por la reposición del fondo revolvente.

V.1.20.- Por el pago de otros gastos.



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>826</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>82</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>826</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>826</b>		

**CARGOS**

- IV.2.01.- Por el devengado de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.
- V.1.08.- Por la cancelación de fondos.
- V.1.08.- Por la reposición del fondo revolvente.
- V.1.20.- Por el devengado por otros gastos.
- V.2.01.- Por la aplicación del anticipo de participaciones.
- V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.
- V.2.03.- Por la aplicación de anticipos a contratistas.
- VI.1.01.- Por la amortización de la deuda pública externa.
- VI.1.01.- Por la amortización de la deuda pública interna.
- VI.5.02.- Por el pago de honorarios del fideicomiso.
- VI.5.03.- Por el devengado de participaciones y aportaciones de capital.
- VII.1.02.- Por el presupuesto ejercido.
- VIII.1.03.- Saldos iniciales

**ABONOS**

- V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.
- V.2.03.- Por la aplicación de anticipos a contratistas.
- VI.1.01.- Por el pago de la amortización de la Deuda Pública
- VI.5.02.- Por el pago de honorarios del fideicomiso.
- VI.5.03.- Por el pago de participaciones y aportaciones de capital.
- VII.1.02.- Por el presupuesto pagado.
- VIII.1.03.- Asiento Final de gastos durante el ejercicio-Determinación Adeudos Ejercicios Fiscales Anteriores.
- VIII.1.03.- Por el traspaso de la cuenta 826.

**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:**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>826</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>82</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>826</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>826</b>		

**CARGOS**

**ABONOS**

<b>II.1.01</b>	IMPUESTOS
<b>II.1.03</b>	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS
<b>II.1.04</b>	DERECHOS
<b>II.1.05</b>	PRODUCTOS
<b>II.1.06</b>	APROVECHAMIENTOS
<b>II.1.08</b>	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS.
<b>III.1.01</b>	SERVICIOS PERSONALES
<b>III.1.02</b>	MATERIALES Y SUMINISTROS
<b>III.1.03</b>	SERVICIOS GENERALES
<b>III.1.04</b>	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS
<b>III.1.05</b>	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES
<b>III.1.06</b>	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA
<b>III.1.07</b>	LIQUIDACIÓN O FINIQUITO POR DEFUNCIÓN
<b>III.1.08</b>	GASTOS A COMPROBAR
<b>III.1.09</b>	MOVIMIENTOS BANCARIOS
<b>III.2.01</b>	COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
<b>III.2.02</b>	EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
<b>III.2.03</b>	EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
<b>III.2.03</b>	EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
<b>III.2.04</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>III.2.05</b>	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>IV.2.01</b>	ARRENDAMIENTO FINANCIERO
<b>V.1.08</b>	FONDO REVOLVENTE
<b>V.1.20</b>	OTROS GASTOS
<b>V.2.01</b>	ANTICIPOS DE PARTICIPACIONES
<b>V.2.02</b>	ANTICIPOS A PROVEEDORES
<b>V.2.03</b>	ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA
<b>VI.1.01</b>	DEUDA PÚBLICA
<b>VI.5.02</b>	FIDEICOMISO PARA PAGO DE DEUDA PÚBLICA
<b>VI.5.03</b>	INVERSIONES DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL
<b>VII.1.02</b>	REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO
<b>VIII.1.03</b>	CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS SAC
<b>VIII.1.03</b>	CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS



Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>827</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>82</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>827</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>827</b>		

**CARGOS**

**ABONOS**

II.1.01.- Por el pago de la devolución de impuestos incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.

II.1.03.- Pago devolución contribuciones de mejoras incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.

II.1.04.- Pago de la devolución de derechos incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.

II.1.05.- Pago devolución de productos incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.

II.1.06.- Por el pago de la devolución de aprovechamientos incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.

II.1.08.- Por el pago de la devolución de participaciones, aportaciones, convenios, transferencias y subsidios, incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.

III.1.01.- Por el pago de prestaciones contractuales como pensión alimenticia, sindicatos, mutualidad y otras.

III.1.01.- Por el pago las cuotas y aportaciones patronales destinadas a la seguridad social.

III.1.01.- Por la dispersión y pago de los gastos por servicios personales (nómina).

III.1.02.- Por el pago por la adquisición de materiales y suministros.

III.1.03.- Por el pago de la contratación de servicios.

III.1.04.- Por el pago de las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas efectuadas.

III.1.04.- Por el pago del donativo efectuado a través de fideicomisos de participaciones.

III.1.05.- Por el pago de participaciones, aportaciones y convenios.

III.1.06.- Por el pago de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

VIII.1.03.- Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero).

VIII.1.03.- Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero).

VIII.1.03.- Por el traspaso de la cuenta 827.



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>827</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>82</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>827</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>827</b>		

**CARGOS**

**ABONOS**

III.1.07.- Por la dispersión y pago de los gastos por servicios personales (finiquito por defunción).

III.1.08.- Por la comprobación de gastos.

III.1.09.- Por el pago de servicios de recaudación, traslado y custodia de valores.

III.1.09.- Por el pago de servicios financieros, bancarios y comerciales.

III.2.01.- Por el pago de la adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles.

III.2.02.- Por el pago de estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras en bienes de dominio público.

III.2.02.- Por el pago de la estimación de obra en bienes de dominio público.

III.2.02.- Por el pago del anticipo para la iniciación de la obra en bienes de dominio público.

III.2.03.- Por el pago de estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras en bienes propios.

III.2.03.- Por el pago de la estimación de obra en bienes propios.

III.2.03.- Por el pago del anticipo para la iniciación de la obra en bienes propios.

III.2.04.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

III.2.05.- Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

IV.2.01.- Por el pago de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.

V.1.08.- Por la cancelación de fondos.

V.1.08.- Por la reposición del fondo revolvente.

V.1.20.- Por el pago de otros gastos.





Ciudad de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>827</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>82</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>827</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>827</b>		

**CARGOS**

**ABONOS**

V.2.02.- Por la aplicación del anticipo a proveedores.

V.2.03.- Por la aplicación de anticipos a contratistas.

VI.1.01.- Por el pago de la amortización de la Deuda Pública

VI.5.02.- Por el pago de honorarios del fideicomiso.

VI.5.03.- Por el pago de participaciones y aportaciones de capital.

VII.1.02.- Por el presupuesto pagado.

VIII.1.03.- Saldos iniciales

**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:**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

- II.1.01 IMPUESTOS
- II.1.03 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS
- II.1.04 DERECHOS
- II.1.05 PRODUCTOS
- II.1.06 APROVECHAMIENTOS
- II.1.08 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS.
- III.1.01 SERVICIOS PERSONALES
- III.1.02 MATERIALES Y SUMINISTROS



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>827</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	<b>NATURALEZA: D</b>
<b>GRUPO:</b>	<b>82</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	<b>ACTIVA: <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>RUBRO:</b>	<b>827</b>	<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO</b>	<b>NIVEL: 3</b>
<b>MAYOR:</b>	<b>827</b>		

**CARGOS**

**ABONOS**

- III.1.03 SERVICIOS GENERALES
- III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS
- III.1.05 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES
- III.1.06 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA
- III.1.07 LIQUIDACIÓN O FINIQUITO POR DEFUNCIÓN
- III.1.08 GASTOS A COMPROBAR
- III.1.09 MOVIMIENTOS BANCARIOS
- III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
- III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
- III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS BORRADOR
- III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
- IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- V.1.08 FONDO REVOLVENTE
- V.1.20 OTROS GASTOS
- V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- V.2.03 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA
- VI.1.01 DEUDA PÚBLICA
- VI.5.02 FIDEICOMISO PARA PAGO DE DEUDA PÚBLICA
- VI.5.03 INVERSIONES DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL
- VII.1.02 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO
- VIII.1.03 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS
- VIII.1.03 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS SAC



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>91</b>	<b>SUPERAVIT FINANCIERO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	9	CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO	<b>NATURALEZA:</b> A
<b>GRUPO:</b>	91	SUPERAVIT FINANCIERO	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	91		<b>NIVEL:</b> 2
<b>MAYOR:</b>	91		

#### CARGOS

VIII.1.03.- Por el traspaso de la cuenta 811.

VIII.1.03.- Por el traspaso de la cuenta 827.

VIII.1.03.- Por el traspaso de la cuenta 93

VIII.1.03.- Por el traspaso de la cuenta 93.

#### ABONOS

VIII.1.03.- Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero).

VIII.1.03.- Cierre presupuestario del Ejercicio con Superávit Financiero.

VIII.1.03.- Por el traspaso de la cuenta 815.

VIII.1.03.- Por el traspaso de la cuenta 821.

#### SU SALDO REPRESENTA:

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

#### OBSERVACIONES:

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.03 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS SAC

VIII.1.03 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**  
**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

**Cuentas Activas**

<b>CUENTA:</b>	<b>92</b>	<b>DEFICIT FINANCIERO</b>	
<b>GÉNERO:</b>	9	CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	92	DEFICIT FINANCIERO	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	92		<b>NIVEL:</b> 2
<b>MAYOR:</b>	92		

**CARGOS**

**ABONOS**

VIII.1.03.- Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero).

VIII.1.03.- Cierre presupuestario del Ejercicio con Déficit Financiero.

**SU SALDO REPRESENTA:**

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

**OBSERVACIONES:**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:**

VIII.1.03 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS



Ciudad de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **5**

#### Cuentas Activas

<b>CUENTA:</b>	<b>93</b>	<b>ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES</b>	
<b>GÉNERO:</b>	9	CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO	<b>NATURALEZA:</b> D
<b>GRUPO:</b>	93	ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	<b>ACTIVA:</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>RUBRO:</b>	93		<b>NIVEL:</b> 2
<b>MAYOR:</b>	93		

#### CARGOS

VIII.1.03.- Asiento Final de gastos durante el ejercicio-Determinación Adeudos Ejercicios Fiscales Anteriores.

VIII.1.03.- Por el traspaso de la cuenta 825.

VIII.1.03.- Por el traspaso de la cuenta 826.

#### ABONOS

VIII.1.03.- Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero).

VIII.1.03.- Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero).

VIII.1.03.- Por el traspaso de la cuenta 93

VIII.1.03.- Por el traspaso de la cuenta 93.

#### 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:

#### GUÍAS CONTABILIZADORAS RELACIONADAS:

VIII.1.03 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS SAC

VIII.1.03 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

457

<-- Cantidad de cuentas presentadas en este reporte.

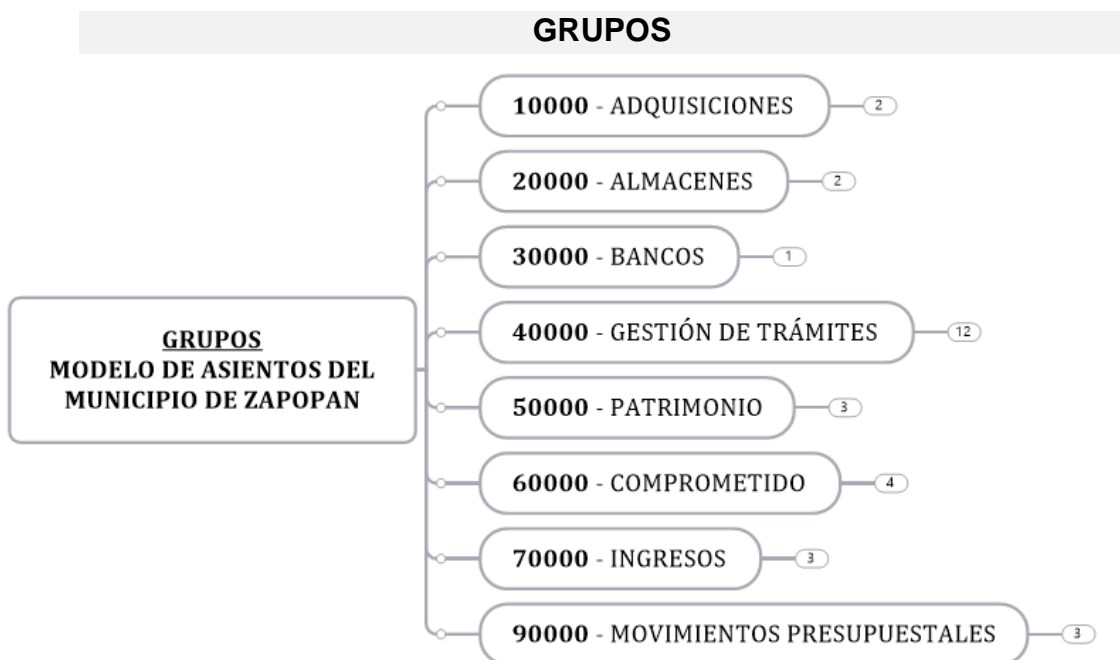
**Capítulo V Modelo de Asientos para el Registro Contable**

El modelo de asientos tiene como propósito ser una guía orientadora para el registro de los hechos económico-financieros del Municipio de Zapopan, contemplando las transacciones que se dan en forma habitual y recurrente, en consecuencia, habrá operaciones particulares que probablemente no se encuentren especificadas en el presente capítulo y podrán incluirse posteriormente.

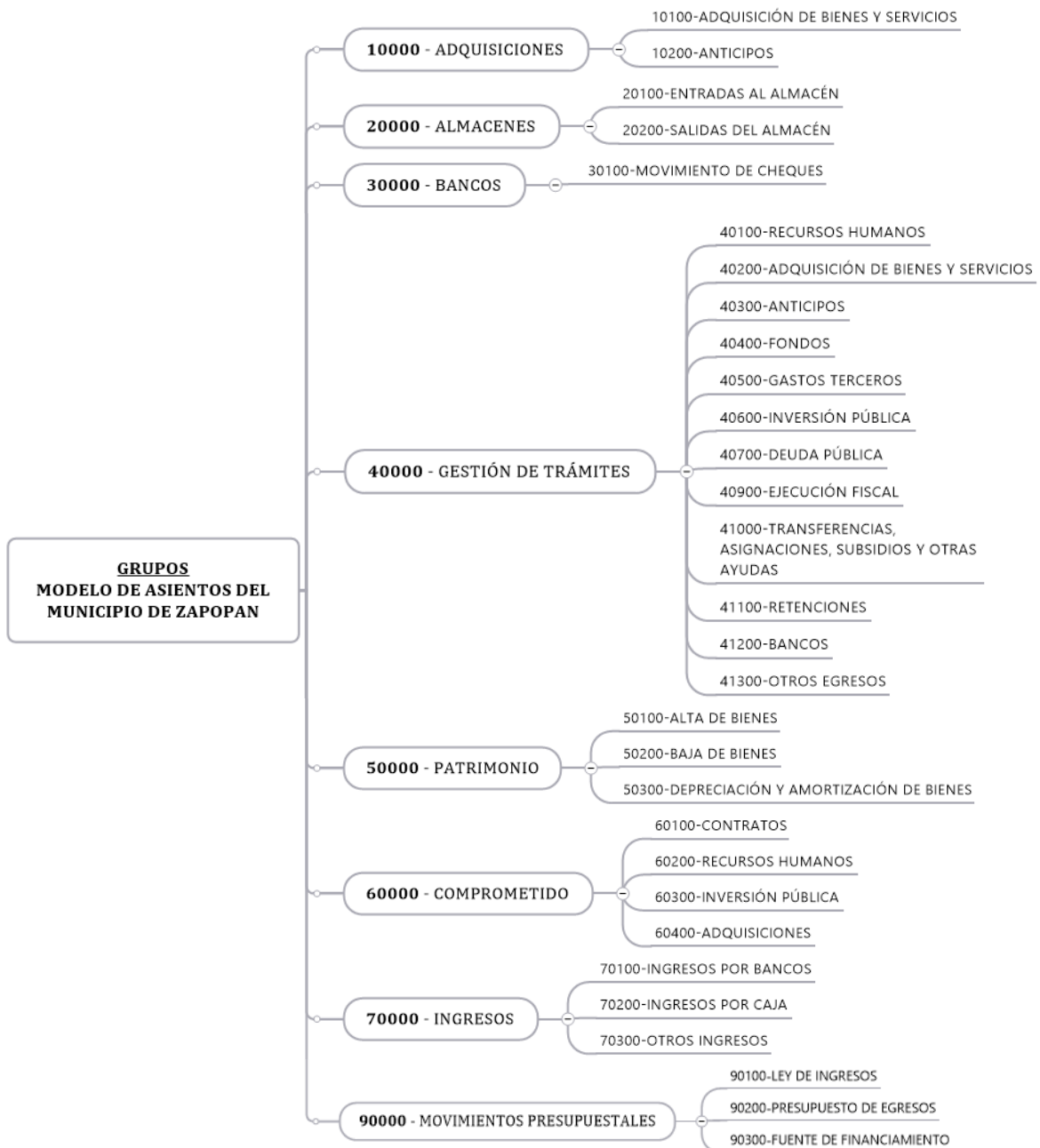
Los modelos de asientos presentados en este capítulo han sido creados y agrupados documentando los procesos administrativos/financieros específicos del ente, los cuales se encuentran apegados al marco normativo establecido por la Ley y el CONAC, además han sido formulados usando ejemplos del **Municipio de Zapopan**, con el propósito de facilitar su comprensión.

Derivado de lo anterior y de lo general a lo particular se presenta la estructura de los modelo de asientos SAC Zapopan:

- Grupo
  - Subgrupo
    - Trámite
      - Evento
        - Tipo de Afectación Contable (TAC)



## GRUPOS - SUBGRUPOS



Finalmente los Trámites, Eventos y Tipos de Afectaciones Contables se muestran a su máximo detalle dentro del “Contenido del Modelo de Asientos” a continuación así como el listado de Centros de Registro:

GRUPO

SUBGRUPO

TIPO DE TRÁMITE

EVENTO-TIPO DE AFECTACIÓN CONTABLE

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
<b>10000-ADQUISICIONES</b>					<b>1</b>
<b>10100-ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS</b>					<b>2</b>
10101-COMPRAS DIRECTAS					3
<b>21101-MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES (EPR-0008)</b>	<b>2,106.56</b>	<b>2,106.56</b>			<b>4</b>
5121 - MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	2,106.56		100	UE1111	
21121 - MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES		2,106.56	100	UE1111	
<b>21201-MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES (EPR-0008)</b>	<b>34,498.40</b>	<b>34,498.40</b>			<b>4</b>
5121 - MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	34,498.40		100	UE0901	
21121 - MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES		34,498.40	100	UE0901	
<b>21301-MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES (EPR-0008)</b>	<b>15,316.70</b>	<b>15,316.70</b>			<b>4</b>
5121 - MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	15,316.70		100	UE0808	
21121 - MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES		15,316.70	100	UE0808	
<b>21401-MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES (EPR-0008)</b>	<b>41,412.00</b>	<b>41,412.00</b>			<b>4</b>
5121 - MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	41,412.00		100	UE0303	
21121 - MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES		41,412.00	100	UE0303	
<b>21501-MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES (EPR-0008)</b>	<b>110,200.00</b>	<b>110,200.00</b>			<b>4</b>
5121 - MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	110,200.00		100	UE1103	
21121 - MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES		110,200.00	100	UE1103	
<b>21601-MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES (EPR-0008)</b>	<b>36,888.00</b>	<b>36,888.00</b>			<b>4</b>
5121 - MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	36,888.00		100	UE0909	
21121 - MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES		36,888.00	100	UE0909	
<b>21701-MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES (EPR-0008)</b>	<b>38,352.73</b>	<b>38,352.73</b>			<b>4</b>
5121 - MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	38,352.73		100	UE1314	
21121 - MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES		38,352.73	100	UE1314	
<b>22101-ALIMENTOS Y UTENSILIOS (EPR-0009)</b>	<b>101,040.00</b>	<b>101,040.00</b>			<b>4</b>
5122 - ALIMENTOS Y UTENSILIOS	101,040.00		100	UE0907	
21121 - ALIMENTOS Y UTENSILIOS		101,040.00	100	UE0907	
<b>22201-ALIMENTOS Y UTENSILIOS (EPR-0009)</b>	<b>13,798.20</b>	<b>13,798.20</b>			<b>4</b>
5122 - ALIMENTOS Y UTENSILIOS	13,798.20		100	UE0303	
21121 - ALIMENTOS Y UTENSILIOS		13,798.20	100	UE0303	
<b>22301-ALIMENTOS Y UTENSILIOS (EPR-0009)</b>	<b>32,174.92</b>	<b>32,174.92</b>			<b>4</b>
5122 - ALIMENTOS Y UTENSILIOS	32,174.92		100	UE0502	
21121 - ALIMENTOS Y UTENSILIOS		32,174.92	100	UE0502	
<b>24101-MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION (EPR-0011)</b>	<b>57,584.14</b>	<b>57,584.14</b>			<b>4</b>
5124 - MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	57,584.14		100	UE0807	
21121 - MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION		57,584.14	100	UE0807	
<b>24201-MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION (EPR-0011)</b>	<b>25,427.20</b>	<b>25,427.20</b>			<b>4</b>
5124 - MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	25,427.20		100	UE0807	
21121 - MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION		25,427.20	100	UE0807	
<b>24301-MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION (EPR-0011)</b>	<b>19,849.22</b>	<b>19,849.22</b>			<b>4</b>
5124 - MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	19,849.22		100	UE0901	
21121 - MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION		19,849.22	100	UE0901	
<b>24401-MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION (EPR-0011)</b>	<b>50,813.10</b>	<b>50,813.10</b>			<b>4</b>
5124 - MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	50,813.10		100	UE0803	
21121 - MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION		50,813.10	100	UE0803	
<b>24501-MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION (EPR-0011)</b>	<b>14,828.16</b>	<b>14,828.16</b>			<b>4</b>
5124 - MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	14,828.16		100	UE1303	
21121 - MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION		14,828.16	100	UE1303	
<b>24601-MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION (EPR-0011)</b>	<b>1,760,648.00</b>	<b>1,760,648.00</b>			<b>4</b>
5124 - MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	1,760,648.00		100	UE0811	
21121 - MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION		1,760,648.00	100	UE0811	
<b>24701-MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION (EPR-0011)</b>	<b>8,617.83</b>	<b>8,617.83</b>			<b>4</b>
5124 - MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	8,617.83		100	UE1212	
21121 - MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION		8,617.83	100	UE1212	
<b>24801-MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION (EPR-0011)</b>	<b>56,141.68</b>	<b>56,141.68</b>			<b>4</b>
5124 - MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	56,141.68		100	UE0502	
21121 - MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION		56,141.68	100	UE0502	
<b>24901-MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION (EPR-0011)</b>	<b>38,570.23</b>	<b>38,570.23</b>			<b>4</b>
5124 - MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	38,570.23		100	UE0901	
21121 - MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION		38,570.23	100	UE0901	
<b>25101-PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO (EPR-0012)</b>	<b>60,552.00</b>	<b>60,552.00</b>			<b>4</b>
5125 - PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	60,552.00		100	UE0807	
21121 - PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO		60,552.00	100	UE0807	
<b>25201-PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO (EPR-0012)</b>	<b>53,900.00</b>	<b>53,900.00</b>			<b>4</b>
5125 - PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	53,900.00		100	UE0803	
21121 - PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO		53,900.00	100	UE0803	
<b>25301-PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO (EPR-0012)</b>	<b>3,105.00</b>	<b>3,105.00</b>			<b>4</b>
5125 - PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	3,105.00		100	UE1314	
21121 - PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO		3,105.00	100	UE1314	
<b>25401-PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO (EPR-0012)</b>	<b>144,002.40</b>	<b>144,002.40</b>			<b>4</b>
5125 - PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	144,002.40		100	UE0909	
21121 - PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO		144,002.40	100	UE0909	
<b>25501-PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO (EPR-0012)</b>	<b>195,656.04</b>	<b>195,656.04</b>			<b>4</b>
5125 - PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	195,656.04		100	UE0303	
21121 - PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO		195,656.04	100	UE0303	
<b>25601-PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO (EPR-0012)</b>	<b>93,844.00</b>	<b>93,844.00</b>			<b>4</b>
5125 - PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	93,844.00		100	UE0909	
21121 - PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO		93,844.00	100	UE0909	



MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
<b>25901-PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO (EPR-0012)</b>	<b>150,106.32</b>	<b>150,106.32</b>			<b>4</b>
5125 - PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	150,106.32		100	UE0801	
21121 - PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO		150,106.32	100	UE0801	
<b>26101-COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS (EPR-0013)</b>	<b>31,072.61</b>	<b>31,072.61</b>			<b>4</b>
5126 - COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	31,072.61		100	UE0901	
21121 - COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS		31,072.61	100	UE0901	
<b>27101-VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO (EPR-0014)</b>	<b>14,322.87</b>	<b>14,322.87</b>			<b>4</b>
5127 - VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO	14,322.87		100	UE0507	
21121 - VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO		14,322.87	100	UE0507	
<b>27201-VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO (EPR-0014)</b>	<b>312,968.00</b>	<b>312,968.00</b>			<b>4</b>
5127 - VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO	312,968.00		100	UE0909	
21121 - VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO		312,968.00	100	UE0909	
<b>27301-VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO (EPR-0014)</b>	<b>28,568.48</b>	<b>28,568.48</b>			<b>4</b>
5127 - VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO	28,568.48		100	UE1314	
21121 - VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO		28,568.48	100	UE1314	
<b>27501-VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO (EPR-0014)</b>	<b>152,862.94</b>	<b>152,862.94</b>			<b>4</b>
5127 - VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO	152,862.94		100	UE0502	
21121 - VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO		152,862.94	100	UE0502	
<b>28301-MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD (EPR-0015)</b>	<b>1,430,280.00</b>	<b>1,430,280.00</b>			<b>4</b>
5128 - MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	1,430,280.00		100	UE0201	
21121 - MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD		1,430,280.00	100	UE0201	
<b>29101-HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES (EPR-0016)</b>	<b>135,720.00</b>	<b>135,720.00</b>			<b>4</b>
5129 - HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	135,720.00		100	UE0812	
21121 - HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES		135,720.00	100	UE0812	
<b>29201-HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES (EPR-0016)</b>	<b>82,298.24</b>	<b>82,298.24</b>			<b>4</b>
5129 - HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	82,298.24		100	UE0907	
21121 - HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES		82,298.24	100	UE0907	
<b>29301-HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES (EPR-0016)</b>	<b>212,425.00</b>	<b>212,425.00</b>			<b>4</b>
5129 - HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	212,425.00		100	UE0502	
21121 - HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES		212,425.00	100	UE0502	
<b>29401-HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES (EPR-0016)</b>	<b>3,271.20</b>	<b>3,271.20</b>			<b>4</b>
5129 - HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	3,271.20		100	UE0502	
21121 - HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES		3,271.20	100	UE0502	
<b>29501-HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES (EPR-0016)</b>	<b>3,654.00</b>	<b>3,654.00</b>			<b>4</b>
5129 - HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	3,654.00		100	UE0502	
21121 - HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES		3,654.00	100	UE0502	
<b>29601-HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES (EPR-0016)</b>	<b>243,739.20</b>	<b>243,739.20</b>			<b>4</b>
5129 - HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	243,739.20		100	UE0901	
21121 - HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES		243,739.20	100	UE0901	
<b>29801-HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES (EPR-0016)</b>	<b>301,828.47</b>	<b>301,828.47</b>			<b>4</b>
5129 - HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	301,828.47		100	UE0803	
21121 - HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES		301,828.47	100	UE0803	
<b>33701-SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS (EPR-0019)</b>	<b>39,440.00</b>	<b>39,440.00</b>			<b>4</b>
5133 - SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	39,440.00		100	UE0801	
21121 - SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS		39,440.00	100	UE0801	
<b>34101-SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES (EPR-0020)</b>	<b>7,670.50</b>	<b>7,670.50</b>			<b>4</b>
5134 - SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	7,670.50		100	UE0904	
21121 - SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES		7,670.50	100	UE0904	
<b>34601-SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES (EPR-0020)</b>	<b>38,674.40</b>	<b>38,674.40</b>			<b>4</b>
5134 - SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	38,674.40		100	UE0901	
21121 - SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES		38,674.40	100	UE0901	
<b>35201-SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION (EPR-0021)</b>	<b>267,960.00</b>	<b>1,390,840.00</b>			<b>4</b>
5135 - SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	267,960.00		100	UE1103	
21121 - SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION		1,390,840.00	100	UE1103	
<b>36601-SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD (EPR-0022)</b>	<b>349,999.99</b>	<b>349,999.99</b>			<b>4</b>
5136 - SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	349,999.99		100	UE0104	
21121 - SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD		349,999.99	100	UE0104	
<b>36901-SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD (EPR-0022)</b>	<b>23,200.00</b>	<b>23,200.00</b>			<b>4</b>
5136 - SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	23,200.00		100	UE0104	
21121 - SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD		23,200.00	100	UE0104	
<b>39601-OTROS SERVICIOS GENERALES (EPR-0025)</b>	<b>87,878.26</b>	<b>87,878.26</b>			<b>4</b>
5139 - OTROS SERVICIOS GENERALES	87,878.26		100	UE0901	
21121 - OTROS SERVICIOS GENERALES		87,878.26	100	UE0901	
<b>44101-AYUDAS SOCIALES A PERSONAS (EPR-0032)</b>	<b>264,500.00</b>	<b>264,500.00</b>			<b>4</b>
5241 - AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	264,500.00		100	UE0904	
21151 - AYUDAS SOCIALES A PERSONAS		264,500.00	100	UE0904	
<b>51101-ALTA COMPRA (PAA-0001)</b>	<b>132,100.80</b>	<b>1,316,695.12</b>			<b>4</b>
5599 - ALTA COMPRA	132,100.80		100	UE1003	
21121 - ALTA COMPRA		1,316,695.12	200	UE1003	
<b>51201-ALTA COMPRA (PAA-0002)</b>	<b>132,100.80</b>	<b>1,316,695.12</b>			<b>4</b>
5599 - ALTA COMPRA	132,100.80		100	UE1003	
21121 - ALTA COMPRA		1,316,695.12	200	UE1003	
<b>51501-ALTA COMPRA (PAA-0005)</b>	<b>221,142.40</b>	<b>924,241.60</b>			<b>4</b>
12413 - ALTA COMPRA	221,142.40		100	UE0403	
21121 - ALTA COMPRA		924,241.60	200	UE0403	
<b>51901-ALTA COMPRA (PAA-0006)</b>	<b>132,100.80</b>	<b>1,316,695.12</b>			<b>4</b>
5599 - ALTA COMPRA	132,100.80		100	UE1003	
21121 - ALTA COMPRA		1,316,695.12	200	UE1003	
<b>52101-ALTA COMPRA (PAA-0007)</b>	<b>8,108.40</b>	<b>16,216.80</b>			<b>4</b>
12421 - ALTA COMPRA	8,108.40		100	UE0909	
21121 - ALTA COMPRA		16,216.80	200	UE0909	
<b>52901-ALTA COMPRA (PAA-0010)</b>	<b>132,100.80</b>	<b>1,316,695.12</b>			<b>4</b>
5599 - ALTA COMPRA	132,100.80		100	UE1003	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
21121 - ALTA COMPRA		1,316,695.12	200	UE1003	
<b>53101-ALTA COMPRA (PAA-0011)</b>	<b>571,967.00</b>	<b>1,143,934.00</b>			<b>4</b>
12431 - ALTA COMPRA	568,023.00		100	UE0403	
5599 - ALTA COMPRA	3,944.00		100	UE0403	
21121 - ALTA COMPRA		1,143,934.00	200	UE0403	
<b>54101-ALTA COMPRA (PAA-0013)</b>	<b>375,500.00</b>	<b>751,000.00</b>			<b>4</b>
12441 - ALTA COMPRA	375,500.00		100	UE0712	
21121 - ALTA COMPRA		751,000.00	200	UE0712	
<b>56201-ALTA COMPRA (PAA-0021)</b>	<b>258,308.80</b>	<b>1,316,695.12</b>			<b>4</b>
12462 - ALTA COMPRA	126,208.00		100	UE1003	
5599 - ALTA COMPRA	132,100.80		100	UE1003	
21121 - ALTA COMPRA		1,316,695.12	200	UE1003	
<b>56401-ALTA COMPRA (PAA-0023)</b>	<b>82,952.18</b>	<b>165,904.36</b>			<b>4</b>
12464 - ALTA COMPRA	82,952.18		100	UE1003	
21121 - ALTA COMPRA		165,904.36	200	UE1003	
<b>56701-ALTA COMPRA (PAA-0026)</b>	<b>55,100.00</b>	<b>110,200.00</b>			<b>4</b>
12467 - ALTA COMPRA	55,100.00		100	UE0903	
21121 - ALTA COMPRA		110,200.00	200	UE0903	
<b>59101-ALTA COMPRA (PAA-0032)</b>	<b>15,924,480.00</b>	<b>31,848,960.00</b>			<b>4</b>
12511 - ALTA COMPRA	15,924,480.00		100	UE0803	
21121 - ALTA COMPRA		31,848,960.00	200	UE0803	
<b>59701-ALTA COMPRA (PAA-0038)</b>	<b>66,050.40</b>	<b>924,241.60</b>			<b>4</b>
12541 - ALTA COMPRA	66,050.40		100	UE0403	
21121 - ALTA COMPRA		924,241.60	200	UE0403	
<b>61401-COMPRA DE MATERIAL PARA DIVISION DE TERRENOS (EPR-0217)</b>	<b>1,425,623.76</b>	<b>1,425,623.76</b>			<b>4</b>
12354 - COMPRA DE MATERIAL PARA DIVISION DE TERRENOS	1,425,623.76		100	UE0805	
21121 - COMPRA DE MATERIAL PARA DIVISION DE TERRENOS		1,425,623.76	100	UE0805	
10102-SERVICIOS DIRECTOS					3
<b>211703-RETENCIONES FEDERALES (MOD-0029)</b>		<b>71,743.68</b>			<b>4</b>
21171 - RETENCIONES FEDERALES		6,184.80	100	UE0907	
21121 - RETENCIONES FEDERALES		65,558.88	-100	UE0907	
<b>31101-SERVICIOS BASICOS (EPR-0017)</b>	<b>8,553.84</b>	<b>8,553.84</b>			<b>4</b>
5131 - SERVICIOS BASICOS	8,553.84		100	UE0802	
21121 - SERVICIOS BASICOS		8,553.84	100	UE0802	
<b>31201-SERVICIOS BASICOS (EPR-0017)</b>	<b>10,205.40</b>	<b>10,205.40</b>			<b>4</b>
5131 - SERVICIOS BASICOS	10,205.40		100	UE0901	
21121 - SERVICIOS BASICOS		10,205.40	100	UE0901	
<b>31301-SERVICIOS BASICOS (EPR-0017)</b>	<b>8,693.00</b>	<b>8,693.00</b>			<b>4</b>
5131 - SERVICIOS BASICOS	8,693.00		100	UE0901	
21121 - SERVICIOS BASICOS		8,693.00	100	UE0901	
<b>31401-SERVICIOS BASICOS (EPR-0017)</b>	<b>109,545.51</b>	<b>109,545.51</b>			<b>4</b>
5131 - SERVICIOS BASICOS	109,545.51		100	UE0901	
21121 - SERVICIOS BASICOS		109,545.51	100	UE0901	
<b>31501-SERVICIOS BASICOS (EPR-0017)</b>	<b>11,367.18</b>	<b>11,367.18</b>			<b>4</b>
5131 - SERVICIOS BASICOS	11,367.18		100	UE0902	
21121 - SERVICIOS BASICOS		11,367.18	100	UE0902	
<b>31601-SERVICIOS BASICOS (EPR-0017)</b>	<b>391,326.00</b>	<b>391,326.00</b>			<b>4</b>
5131 - SERVICIOS BASICOS	391,326.00		100	UE0303	
21121 - SERVICIOS BASICOS		391,326.00	100	UE0303	
<b>31701-SERVICIOS BASICOS (EPR-0017)</b>	<b>194,880.00</b>	<b>194,880.00</b>			<b>4</b>
5131 - SERVICIOS BASICOS	194,880.00		100	UE0902	
21121 - SERVICIOS BASICOS		194,880.00	100	UE0902	
<b>32201-SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO (EPR-0018)</b>	<b>71,743.68</b>	<b>65,558.88</b>			<b>4</b>
5132 - SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	71,743.68		100	UE0907	
21121 - SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO		65,558.88	100	UE0907	
<b>32301-SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO (EPR-0018)</b>	<b>860,990.05</b>	<b>860,990.05</b>			<b>4</b>
5132 - SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	860,990.05		100	UE0902	
21121 - SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO		860,990.05	100	UE0902	
<b>32501-SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO (EPR-0018)</b>	<b>9,048,287.01</b>	<b>9,048,287.01</b>			<b>4</b>
5132 - SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	9,048,287.01		100	UE0808	
21121 - SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO		9,048,287.01	100	UE0808	
<b>32601-SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO (EPR-0018)</b>	<b>9,048,287.01</b>	<b>9,048,287.01</b>			<b>4</b>
5132 - SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	9,048,287.01		100	UE0808	
21121 - SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO		9,048,287.01	100	UE0808	
<b>32701-SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO (EPR-0018)</b>	<b>44,196.00</b>	<b>44,196.00</b>			<b>4</b>
5132 - SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	44,196.00		100	UE0601	
21121 - SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO		44,196.00	100	UE0601	
<b>32901-SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO (EPR-0018)</b>	<b>303,271.56</b>	<b>303,271.56</b>			<b>4</b>
5132 - SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	303,271.56		100	UE0808	
21121 - SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO		303,271.56	100	UE0808	
<b>33101-SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS (EPR-0019)</b>	<b>58,000.00</b>	<b>58,000.00</b>			<b>4</b>
5133 - SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	58,000.00		100	UE0606	
21121 - SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS		58,000.00	100	UE0606	
<b>33201-SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS (EPR-0019)</b>	<b>7,999,533.19</b>	<b>7,999,533.19</b>			<b>4</b>
5133 - SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	7,999,533.19		100	UE1007	
21121 - SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS		7,999,533.19	100	UE1007	
<b>33301-SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS (EPR-0019)</b>	<b>641,666.66</b>	<b>641,666.66</b>			<b>4</b>
5133 - SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	641,666.66		100	UE0902	
21121 - SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS		641,666.66	100	UE0902	
<b>33401-SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS (EPR-0019)</b>	<b>464,160.00</b>	<b>464,160.00</b>			<b>4</b>
5133 - SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	464,160.00		100	UE0502	
21121 - SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS		464,160.00	100	UE0502	
<b>33501-SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS (EPR-0019)</b>	<b>171,216.00</b>	<b>171,216.00</b>			<b>4</b>

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
5133 - SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	171,216.00		100	UE0204	
21121 - SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS		171,216.00	100	UE0204	
<b>33601-SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS (EPR-0019)</b>	<b>104,400.00</b>	<b>104,400.00</b>			<b>4</b>
5133 - SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	104,400.00		100	UE1103	
21121 - SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS		104,400.00	100	UE1103	
<b>33701-SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS (EPR-0019)</b>	<b>175,000.00</b>	<b>175,000.00</b>			<b>4</b>
5133 - SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	175,000.00		100	UE0303	
21121 - SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS		175,000.00	100	UE0303	
<b>33901-SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS (EPR-0019)</b>	<b>999,999.99</b>	<b>999,999.99</b>			<b>4</b>
5133 - SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	999,999.99		100	UE0902	
21121 - SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS		999,999.99	100	UE0902	
<b>34101-SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES (EPR-0020)</b>	<b>123,644.40</b>	<b>123,644.40</b>			<b>4</b>
5134 - SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	123,644.40		100	UE0601	
21121 - SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES		123,644.40	100	UE0601	
<b>34201-SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES (EPR-0020)</b>	<b>56,393.32</b>	<b>56,393.32</b>			<b>4</b>
5134 - SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	56,393.32		100	UE0601	
21121 - SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES		56,393.32	100	UE0601	
<b>34501-SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES (EPR-0020)</b>	<b>196,106.53</b>	<b>196,106.53</b>			<b>4</b>
5134 - SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	196,106.53		100	UE0901	
21121 - SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES		196,106.53	100	UE0901	
<b>34601-SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES (EPR-0020)</b>	<b>6,016,531.40</b>	<b>6,016,531.40</b>			<b>4</b>
5134 - SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	6,016,531.40		100	UE1003	
21121 - SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES		6,016,531.40	100	UE1003	
<b>34701-SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES (EPR-0020)</b>	<b>929,067.57</b>	<b>929,067.57</b>			<b>4</b>
5134 - SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	929,067.57		100	UE1003	
21121 - SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES		929,067.57	100	UE1003	
<b>35101-SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION (EPR-0021)</b>	<b>162,545.70</b>	<b>162,545.70</b>			<b>4</b>
5135 - SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	162,545.70		100	UE0907	
21121 - SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION		162,545.70	100	UE0907	
<b>35201-SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION (EPR-0021)</b>	<b>19,999.99</b>	<b>19,999.99</b>			<b>4</b>
5135 - SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	19,999.99		100	UE0902	
21121 - SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION		19,999.99	100	UE0902	
<b>35301-SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION (EPR-0021)</b>	<b>14,389.71</b>	<b>14,389.71</b>			<b>4</b>
5135 - SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	14,389.71		100	UE0902	
21121 - SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION		14,389.71	100	UE0902	
<b>35501-SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION (EPR-0021)</b>	<b>401,648.32</b>	<b>401,648.32</b>			<b>4</b>
5135 - SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	401,648.32		100	UE0901	
21121 - SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION		401,648.32	100	UE0901	
<b>35701-SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION (EPR-0021)</b>	<b>200,931.79</b>	<b>200,931.79</b>			<b>4</b>
5135 - SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	200,931.79		100	UE0805	
21121 - SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION		200,931.79	100	UE0805	
<b>35801-SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION (EPR-0021)</b>	<b>136,880.00</b>	<b>136,880.00</b>			<b>4</b>
5135 - SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	136,880.00		100	UE0807	
21121 - SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION		136,880.00	100	UE0807	
<b>35901-SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION (EPR-0021)</b>	<b>33,582.00</b>	<b>33,582.00</b>			<b>4</b>
5135 - SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	33,582.00		100	UE0901	
21121 - SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION		33,582.00	100	UE0901	
<b>36101-SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD (EPR-0022)</b>	<b>19,826.08</b>	<b>19,826.08</b>			<b>4</b>
5136 - SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	19,826.08		100	UE0201	
21121 - SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD		19,826.08	100	UE0201	
<b>36301-SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD (EPR-0022)</b>	<b>260,000.00</b>	<b>260,000.00</b>			<b>4</b>
5136 - SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	260,000.00		100	UE0201	
21121 - SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD		260,000.00	100	UE0201	
<b>36601-SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD (EPR-0022)</b>	<b>470,000.00</b>	<b>470,000.00</b>			<b>4</b>
5136 - SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	470,000.00		100	UE0201	
21121 - SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD		470,000.00	100	UE0201	
<b>36901-SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD (EPR-0022)</b>	<b>25,000.00</b>	<b>25,000.00</b>			<b>4</b>
5136 - SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	25,000.00		100	UE0201	
21121 - SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD		25,000.00	100	UE0201	
<b>38201-SERVICIOS OFICIALES (EPR-0024)</b>	<b>42,537.00</b>	<b>42,537.00</b>			<b>4</b>
5138 - SERVICIOS OFICIALES	42,537.00		100	UE1314	
21121 - SERVICIOS OFICIALES		42,537.00	100	UE1314	
<b>38301-SERVICIOS OFICIALES (EPR-0024)</b>	<b>158,920.00</b>	<b>158,920.00</b>			<b>4</b>
5138 - SERVICIOS OFICIALES	158,920.00		100	UE1301	
21121 - SERVICIOS OFICIALES		158,920.00	100	UE1301	
<b>38401-SERVICIOS OFICIALES (EPR-0024)</b>	<b>145,580.00</b>	<b>145,580.00</b>			<b>4</b>
5138 - SERVICIOS OFICIALES	145,580.00		100	UE1315	
21121 - SERVICIOS OFICIALES		145,580.00	100	UE1315	
<b>39201-OTROS SERVICIOS GENERALES (EPR-0025)</b>	<b>6,496.00</b>	<b>6,496.00</b>			<b>4</b>
5139 - OTROS SERVICIOS GENERALES	6,496.00		100	UE0901	
21121 - OTROS SERVICIOS GENERALES		6,496.00	100	UE0901	
10103-SOLICITUD DE ADQUISICIÓN O SERVICIO					3
<b>24101-AUTORIZACIÓN DE PAGO (ENP-0022)</b>	<b>5,634.60</b>	<b>5,634.60</b>			<b>4</b>
21122 - AUTORIZACIÓN DE PAGO	5,634.60		100	UE0901	
21121 - AUTORIZACIÓN DE PAGO		5,634.60	100	UE0901	
<b>24201-AUTORIZACIÓN DE PAGO (ENP-0022)</b>	<b>7,649.52</b>	<b>7,649.52</b>			<b>4</b>
21122 - AUTORIZACIÓN DE PAGO	7,649.52		100	UE0901	
21121 - AUTORIZACIÓN DE PAGO		7,649.52	100	UE0901	
<b>24301-AUTORIZACIÓN DE PAGO (ENP-0022)</b>	<b>18,423.12</b>	<b>18,423.12</b>			<b>4</b>
21122 - AUTORIZACIÓN DE PAGO	18,423.12		100	UE0901	
21121 - AUTORIZACIÓN DE PAGO		18,423.12	100	UE0901	
<b>24601-AUTORIZACIÓN DE PAGO (ENP-0022)</b>	<b>13,264,282.62</b>	<b>13,264,282.62</b>			<b>4</b>
21122 - AUTORIZACIÓN DE PAGO	13,264,282.62		100	UE0811	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
21121 - AUTORIZACIÓN DE PAGO		13,264,282.62	100	UE0811	
<b>24701-AUTORIZACIÓN DE PAGO (ENP-0022)</b>	<b>104,419.51</b>	<b>104,419.51</b>			<b>4</b>
21122 - AUTORIZACIÓN DE PAGO	104,419.51		100	UE0901	
21121 - AUTORIZACIÓN DE PAGO		104,419.51	100	UE0901	
<b>24901-AUTORIZACIÓN DE PAGO (ENP-0022)</b>	<b>4,943,862.00</b>	<b>4,943,862.00</b>			<b>4</b>
21122 - AUTORIZACIÓN DE PAGO	4,943,862.00		100	UE0803	
21121 - AUTORIZACIÓN DE PAGO		4,943,862.00	100	UE0803	
<b>25301-AUTORIZACIÓN DE PAGO (ENP-0022)</b>	<b>575,895.00</b>	<b>575,895.00</b>			<b>4</b>
21122 - AUTORIZACIÓN DE PAGO	575,895.00		100	UE1113	
21121 - AUTORIZACIÓN DE PAGO		575,895.00	100	UE1113	
<b>25401-AUTORIZACIÓN DE PAGO (ENP-0022)</b>	<b>30,589.20</b>	<b>30,589.20</b>			<b>4</b>
21122 - AUTORIZACIÓN DE PAGO	30,589.20		100	UE1113	
21121 - AUTORIZACIÓN DE PAGO		30,589.20	100	UE1113	
<b>26101-AUTORIZACIÓN DE PAGO (ENP-0022)</b>	<b>38,262.60</b>	<b>38,262.60</b>			<b>4</b>
21122 - AUTORIZACIÓN DE PAGO	38,262.60		100	UE0901	
21121 - AUTORIZACIÓN DE PAGO		38,262.60	100	UE0901	
<b>29101-AUTORIZACIÓN DE PAGO (ENP-0022)</b>	<b>78,999.94</b>	<b>78,999.94</b>			<b>4</b>
21122 - AUTORIZACIÓN DE PAGO	78,999.94		100	UE0901	
21121 - AUTORIZACIÓN DE PAGO		78,999.94	100	UE0901	
<b>29601-AUTORIZACIÓN DE PAGO (ENP-0022)</b>	<b>611,841.60</b>	<b>611,841.60</b>			<b>4</b>
21122 - AUTORIZACIÓN DE PAGO	611,841.60		100	UE0901	
21121 - AUTORIZACIÓN DE PAGO		611,841.60	100	UE0901	
<b>29801-AUTORIZACIÓN DE PAGO (ENP-0022)</b>	<b>1,140,907.56</b>	<b>1,140,907.56</b>			<b>4</b>
21122 - AUTORIZACIÓN DE PAGO	1,140,907.56		100	UE0804	
21121 - AUTORIZACIÓN DE PAGO		1,140,907.56	100	UE0804	
<b>61401-AUTORIZACIÓN DE PAGO (ENP-0022)</b>	<b>6,884,736.88</b>	<b>6,884,736.88</b>			<b>4</b>
21122 - AUTORIZACIÓN DE PAGO	6,884,736.88		100	UE0805	
21121 - AUTORIZACIÓN DE PAGO		6,884,736.88	100	UE0805	
10104-COMPRA ACTIVOS FIJOS					3
<b>21301-MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES (EPR-0008)</b>	<b>765.60</b>	<b>13,045.52</b>			<b>4</b>
5121 - MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	765.60		100	UE0502	
21121 - MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES		13,045.52	100	UE0502	
<b>25301-PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO (EPR-0012)</b>	<b>12,279.92</b>	<b>13,045.52</b>			<b>4</b>
5125 - PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	12,279.92		100	UE0502	
21121 - PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO		13,045.52	100	UE0502	
<b>25401-PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO (EPR-0012)</b>	<b>12,279.92</b>	<b>13,045.52</b>			<b>4</b>
5125 - PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	12,279.92		100	UE0502	
21121 - PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO		13,045.52	100	UE0502	
<b>27101-REGISTRO DE DEUDORES DIVERSOS POR GASTOS A COMPROBAR (ENP-0001)</b>	<b>603,114.65</b>	<b>603,114.65</b>			<b>4</b>
112312 - REGISTRO DE DEUDORES DIVERSOS POR GASTOS A COMPROBAR	603,114.65		100	UE0303	
21191 - REGISTRO DE DEUDORES DIVERSOS POR GASTOS A COMPROBAR		603,114.65	100	UE0303	
<b>28301-MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD (EPR-0015)</b>	<b>118,784.00</b>	<b>118,784.00</b>			<b>4</b>
5128 - MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	118,784.00		100	UE0303	
21121 - MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD		118,784.00	100	UE0303	
<b>29301-HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES (EPR-0016)</b>	<b>2,760,800.00</b>	<b>2,760,800.00</b>			<b>4</b>
5129 - HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	2,760,800.00		100	UE0303	
21121 - HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES		2,760,800.00	100	UE0303	
<b>33401-SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS (EPR-0019)</b>	<b>574,200.00</b>	<b>574,200.00</b>			<b>4</b>
5133 - SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	574,200.00		100	UE0901	
21121 - SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS		574,200.00	100	UE0901	
<b>51101-ALTA COMPRA (PAA-0001)</b>	<b>21,715.20</b>	<b>43,430.40</b>			<b>4</b>
5599 - ALTA COMPRA	21,715.20		100	UE0808	
21121 - ALTA COMPRA		43,430.40	200	UE0808	
<b>51201-ALTA COMPRA (PAA-0002)</b>	<b>9,976.00</b>	<b>19,952.00</b>			<b>4</b>
12412 - ALTA COMPRA	6,612.00		100	UE0502	
5599 - ALTA COMPRA	3,364.00		100	UE0502	
21121 - ALTA COMPRA		19,952.00	200	UE0502	
<b>51501-ALTA COMPRA (PAA-0005)</b>	<b>167,009.79</b>	<b>334,019.58</b>			<b>4</b>
12413 - ALTA COMPRA	135,086.58		100	UE1314	
5599 - ALTA COMPRA	31,923.21		100	UE1314	
21121 - ALTA COMPRA		334,019.58	200	UE1314	
<b>51901-ALTA COMPRA (PAA-0006)</b>	<b>141,491.00</b>	<b>282,982.00</b>			<b>4</b>
5599 - ALTA COMPRA	141,491.00		100	UE0901	
21121 - ALTA COMPRA		282,982.00	200	UE0901	
<b>52101-ALTA COMPRA (PAA-0007)</b>	<b>32,028.76</b>	<b>64,057.52</b>			<b>4</b>
12421 - ALTA COMPRA	32,028.76		100	UE1306	
21121 - ALTA COMPRA		64,057.52	200	UE1306	
<b>52301-ALTA COMPRA (PAA-0009)</b>	<b>331,922.40</b>	<b>663,844.80</b>			<b>4</b>
12423 - ALTA COMPRA	307,562.40		100	UE0303	
5599 - ALTA COMPRA	24,360.00		100	UE0303	
21121 - ALTA COMPRA		663,844.80	200	UE0303	
<b>52901-ALTA COMPRA (PAA-0010)</b>	<b>27,892.20</b>	<b>55,784.40</b>			<b>4</b>
5599 - ALTA COMPRA	27,892.20		100	UE1314	
21121 - ALTA COMPRA		55,784.40	200	UE1314	
<b>53101-ALTA COMPRA (PAA-0011)</b>	<b>206,538.00</b>	<b>413,076.00</b>			<b>4</b>
12431 - ALTA COMPRA	206,538.00		100	UE1113	
21121 - ALTA COMPRA		413,076.00	200	UE1113	
<b>53201-ALTA COMPRA (PAA-0012)</b>	<b>26,796.00</b>	<b>66,379.42</b>			<b>4</b>
5599 - ALTA COMPRA	26,796.00		100	UE0502	
21121 - ALTA COMPRA		66,379.42	200	UE0502	
<b>54101-ALTA COMPRA (PAA-0013)</b>	<b>358,804.00</b>	<b>717,608.00</b>			<b>4</b>
12441 - ALTA COMPRA	358,804.00		100	UE1306	
21121 - ALTA COMPRA		717,608.00	200	UE1306	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
<b>54201-ALTA COMPRA (PAA-0014)</b>	<b>67,280.00</b>	<b>134,560.00</b>			<b>4</b>
12442 - ALTA COMPRA	67,280.00		100	UE1314	
21121 - ALTA COMPRA		134,560.00	200	UE1314	
<b>54901-ALTA COMPRA (PAA-0018)</b>	<b>29,590.00</b>	<b>59,180.00</b>			<b>4</b>
12449 - ALTA COMPRA	29,590.00		100	UE1313	
21121 - ALTA COMPRA		59,180.00	200	UE1313	
<b>55101-ALTA COMPRA (PAA-0019)</b>	<b>7,977,900.00</b>	<b>15,955,800.00</b>			<b>4</b>
12451 - ALTA COMPRA	7,977,900.00		100	UE0303	
21121 - ALTA COMPRA		15,955,800.00	200	UE0303	
<b>56101-ALTA COMPRA (PAA-0020)</b>	<b>44,170.71</b>	<b>88,341.42</b>			<b>4</b>
12461 - ALTA COMPRA	44,170.71		100	UE0712	
21121 - ALTA COMPRA		88,341.42	200	UE0712	
<b>56201-ALTA COMPRA (PAA-0021)</b>	<b>235,677.58</b>	<b>471,355.16</b>			<b>4</b>
12462 - ALTA COMPRA	235,677.58		100	UE0907	
21121 - ALTA COMPRA		471,355.16	200	UE0907	
<b>56301-ALTA COMPRA (PAA-0022)</b>	<b>247,776.00</b>	<b>495,552.00</b>			<b>4</b>
12463 - ALTA COMPRA	247,776.00		100	UE0805	
21121 - ALTA COMPRA		495,552.00	200	UE0805	
<b>56401-ALTA COMPRA (PAA-0023)</b>	<b>123,540.00</b>	<b>247,080.00</b>			<b>4</b>
12464 - ALTA COMPRA	123,540.00		100	UE1314	
21121 - ALTA COMPRA		247,080.00	200	UE1314	
<b>56501-ALTA COMPRA (PAA-0024)</b>	<b>1,074,739.42</b>	<b>2,149,478.84</b>			<b>4</b>
12465 - ALTA COMPRA	1,074,739.42		100	UE0805	
21121 - ALTA COMPRA		2,149,478.84	200	UE0805	
<b>56601-ALTA COMPRA (PAA-0025)</b>	<b>60,062.48</b>	<b>120,124.96</b>			<b>4</b>
12466 - ALTA COMPRA	60,062.48		100	UE0907	
21121 - ALTA COMPRA		120,124.96	200	UE0907	
<b>56701-ALTA COMPRA (PAA-0026)</b>	<b>330,582.60</b>	<b>661,165.20</b>			<b>4</b>
12467 - ALTA COMPRA	330,582.60		100	UE0909	
21121 - ALTA COMPRA		661,165.20	200	UE0909	
<b>56901-ALTA COMPRA (PAA-0027)</b>	<b>225,852.00</b>	<b>451,704.00</b>			<b>4</b>
12469 - ALTA COMPRA	225,852.00		100	UE0901	
21121 - ALTA COMPRA		451,704.00	200	UE0901	
<b>59101-ALTA COMPRA (PAA-0032)</b>	<b>33,640.00</b>	<b>67,280.00</b>			<b>4</b>
12511 - ALTA COMPRA	33,640.00		100	UE0603	
21121 - ALTA COMPRA		67,280.00	200	UE0603	
<b>59701-ALTA COMPRA (PAA-0038)</b>	<b>244,342.90</b>	<b>488,685.80</b>			<b>4</b>
5599 - ALTA COMPRA	244,342.90		100	UE0902	
21121 - ALTA COMPRA		488,685.80	200	UE0902	
<b>20000-ALMACENES</b>					<b>1</b>
<b>20100-ENTRADAS AL ALMACÉN</b>					<b>2</b>
20104-ENTRADA ALMACÉN DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN					3
<b>24301-ENTRADA ALMACÉN DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN (ENP-0012)</b>	<b>33,526.32</b>	<b>33,526.32</b>			<b>4</b>
115131 - ENTRADA ALMACÉN DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	33,526.32		100	UE0809	
21122 - ENTRADA ALMACÉN DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN		33,526.32	100	UE0809	
<b>24901-ENTRADA ALMACÉN DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN (ENP-0012)</b>	<b>46,400.00</b>	<b>46,400.00</b>			<b>4</b>
115131 - ENTRADA ALMACÉN DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	46,400.00		100	UE0809	
21122 - ENTRADA ALMACÉN DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN		46,400.00	100	UE0809	
20105-ENTRADA ALMACÉN DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO					3
<b>25301-ENTRADA ALMACÉN DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO (ENP-0013)</b>	<b>69,000.00</b>	<b>69,000.00</b>			<b>4</b>
11514 - ENTRADA ALMACÉN DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	69,000.00		100	UE0711	
21122 - ENTRADA ALMACÉN DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO		69,000.00	100	UE0711	
20106-ENTRADA ALMACÉN DE COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS					3
<b>26101-ENTRADA ALMACÉN DE COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS (ENP-0014)</b>	<b>958,160.00</b>	<b>958,160.00</b>			<b>4</b>
115151 - ENTRADA ALMACÉN DE COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	958,160.00		100	UE0901	
21122 - ENTRADA ALMACÉN DE COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS		958,160.00	100	UE0901	
20109-ENTRADA ALMACÉN DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO					3
<b>29101-ENTRADA ALMACÉN DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO (ENP-001)</b>	<b>16,373.24</b>	<b>16,373.24</b>			<b>4</b>
115188 - ENTRADA ALMACÉN DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO	16,373.24		100	UE0809	
21122 - ENTRADA ALMACÉN DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO		16,373.24	100	UE0809	
<b>29801-ENTRADA ALMACÉN DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO (ENP-001)</b>	<b>69,937.56</b>	<b>69,937.56</b>			<b>4</b>
115188 - ENTRADA ALMACÉN DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO	69,937.56		100	UE0704	
21122 - ENTRADA ALMACÉN DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO		69,937.56	100	UE0704	
20114-ENTRADA ALMACÉN DE ALUMBRADO PÚBLICO					3
<b>24201-ENTRADA ALMACÉN DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN (ENP-0012)</b>	<b>57,360.38</b>	<b>57,360.38</b>			<b>4</b>
115131 - ENTRADA ALMACÉN DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	57,360.38		100	UE0715	
21122 - ENTRADA ALMACÉN DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN		57,360.38	100	UE0715	
<b>24601-ENTRADA ALMACÉN DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN (ENP-0012)</b>	<b>13,264,282.62</b>	<b>13,264,282.62</b>			<b>4</b>
115131 - ENTRADA ALMACÉN DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	13,264,282.62		100	UE0811	
21122 - ENTRADA ALMACÉN DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN		13,264,282.62	100	UE0811	
<b>24701-ENTRADA ALMACÉN DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN (ENP-0012)</b>	<b>2,929.12</b>	<b>2,929.12</b>			<b>4</b>
115131 - ENTRADA ALMACÉN DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	2,929.12		100	UE0715	
21122 - ENTRADA ALMACÉN DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN		2,929.12	100	UE0715	
<b>24901-ENTRADA ALMACÉN DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN (ENP-0012)</b>	<b>603.20</b>	<b>603.20</b>			<b>4</b>
115131 - ENTRADA ALMACÉN DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	603.20		100	UE0811	
21122 - ENTRADA ALMACÉN DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN		603.20	100	UE0811	
20115-ENTRADA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO URBANO					3
<b>24101-ENTRADA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO URBANO (ENP-0036)</b>	<b>15,398.42</b>	<b>15,398.42</b>			<b>4</b>
115132 - ENTRADA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO URBANO	15,398.42		100	UE0803	
21122 - ENTRADA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO URBANO		15,398.42	100	UE0803	
<b>24701-ENTRADA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO URBANO (ENP-0036)</b>	<b>9,796.90</b>	<b>9,796.90</b>			<b>4</b>
115132 - ENTRADA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO URBANO	9,796.90		100	UE0803	
21122 - ENTRADA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO URBANO		9,796.90	100	UE0803	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
<b>24901-ENTRADA ALMACEN DE MANTENIMIENTO URBANO (ENP-0036)</b>	<b>4,943,862.00</b>	<b>4,943,862.00</b>			<b>4</b>
115132 - ENTRADA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO URBANO	4,943,862.00		100	UE0803	
21122 - ENTRADA ALMACEN DE MANTENIMIENTO URBANO		4,943,862.00	100	UE0803	
20116-ENTRADA ALMACÉN DE AGUA Y SANEAMIENTO					3
<b>24201-ENTRADA ALMACEN DE AGUA Y SANEAMIENTO (ENP-0037)</b>	<b>93,223.40</b>	<b>93,223.40</b>			<b>4</b>
115133 - ENTRADA ALMACÉN DE AGUA Y SANEAMIENTO	93,223.40		100	UE0801	
21122 - ENTRADA ALMACEN DE AGUA Y SANEAMIENTO		93,223.40	100	UE0801	
<b>24601-ENTRADA ALMACEN DE AGUA Y SANEAMIENTO (ENP-0037)</b>	<b>7,214.09</b>	<b>7,214.09</b>			<b>4</b>
115133 - ENTRADA ALMACÉN DE AGUA Y SANEAMIENTO	7,214.09		100	UE0801	
21122 - ENTRADA ALMACEN DE AGUA Y SANEAMIENTO		7,214.09	100	UE0801	
<b>24701-ENTRADA ALMACEN DE AGUA Y SANEAMIENTO (ENP-0037)</b>	<b>28,918.68</b>	<b>28,918.68</b>			<b>4</b>
115133 - ENTRADA ALMACÉN DE AGUA Y SANEAMIENTO	28,918.68		100	UE0801	
21122 - ENTRADA ALMACEN DE AGUA Y SANEAMIENTO		28,918.68	100	UE0801	
<b>24901-ENTRADA ALMACEN DE AGUA Y SANEAMIENTO (ENP-0037)</b>	<b>12,493.08</b>	<b>12,493.08</b>			<b>4</b>
115133 - ENTRADA ALMACÉN DE AGUA Y SANEAMIENTO	12,493.08		100	UE0801	
21122 - ENTRADA ALMACEN DE AGUA Y SANEAMIENTO		12,493.08	100	UE0801	
20117-ENTRADA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO					3
<b>24101-ENTRADA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO (ENP-0038)</b>	<b>32,155.20</b>	<b>32,155.20</b>			<b>4</b>
115134 - ENTRADA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO	32,155.20		100	UE0715	
21122 - ENTRADA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO		32,155.20	100	UE0715	
<b>24201-ENTRADA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO (ENP-0038)</b>	<b>30,067.20</b>	<b>30,067.20</b>			<b>4</b>
115134 - ENTRADA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO	30,067.20		100	UE0805	
21122 - ENTRADA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO		30,067.20	100	UE0805	
<b>24901-ENTRADA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO (ENP-0038)</b>	<b>9,097.88</b>	<b>9,097.88</b>			<b>4</b>
115134 - ENTRADA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO	9,097.88		100	UE0805	
21122 - ENTRADA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO		9,097.88	100	UE0805	
<b>61401-ENTRADA AL ALMACÉN DE PAVIMENTOS - MEZCLA ASFÁLTICA (EPR-0241)</b>	<b>6,884,736.88</b>	<b>6,884,736.88</b>			<b>4</b>
12354 - ENTRADA AL ALMACÉN DE PAVIMENTOS - MEZCLA ASFÁLTICA	6,884,736.88		100	UE0805	
21122 - ENTRADA AL ALMACÉN DE PAVIMENTOS - MEZCLA ASFÁLTICA		6,884,736.88	100	UE0805	
20119-ENTRADA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN					3
<b>24101-ENTRADA ALMACEN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS (ENP-0040)</b>	<b>5,634.60</b>	<b>5,634.60</b>			<b>4</b>
115136 - ENTRADA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS	5,634.60		100	UE0901	
21122 - ENTRADA ALMACEN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS		5,634.60	100	UE0901	
<b>24201-ENTRADA ALMACEN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS (ENP-0040)</b>	<b>7,649.52</b>	<b>7,649.52</b>			<b>4</b>
115136 - ENTRADA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS	7,649.52		100	UE0901	
21122 - ENTRADA ALMACEN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS		7,649.52	100	UE0901	
<b>24301-ENTRADA ALMACEN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS (ENP-0040)</b>	<b>18,423.12</b>	<b>18,423.12</b>			<b>4</b>
115136 - ENTRADA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS	18,423.12		100	UE0901	
21122 - ENTRADA ALMACEN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS		18,423.12	100	UE0901	
<b>24601-ENTRADA ALMACEN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS (ENP-0040)</b>	<b>18,583.20</b>	<b>18,583.20</b>			<b>4</b>
115136 - ENTRADA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS	18,583.20		100	UE0901	
21122 - ENTRADA ALMACEN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS		18,583.20	100	UE0901	
<b>24701-ENTRADA ALMACEN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS (ENP-0040)</b>	<b>104,419.51</b>	<b>104,419.51</b>			<b>4</b>
115136 - ENTRADA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS	104,419.51		100	UE0901	
21122 - ENTRADA ALMACEN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS		104,419.51	100	UE0901	
<b>24901-ENTRADA ALMACEN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS (ENP-0040)</b>	<b>15,640.20</b>	<b>15,640.20</b>			<b>4</b>
115136 - ENTRADA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS	15,640.20		100	UE0901	
21122 - ENTRADA ALMACEN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS		15,640.20	100	UE0901	
20120-ENTRADA ALMACÉN TALLER VEHICULAR HERRAMIENTAS REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO					3
<b>29101-ENTRADA ALMACÉN TALLER VEHICULAR (ENP-0041)</b>	<b>78,999.94</b>	<b>78,999.94</b>			<b>4</b>
115181 - ENTRADA ALMACÉN TALLER VEHICULAR	78,999.94		100	UE0901	
21122 - ENTRADA ALMACÉN TALLER VEHICULAR		78,999.94	100	UE0901	
<b>29601-ENTRADA ALMACÉN TALLER VEHICULAR (ENP-0041)</b>	<b>611,841.60</b>	<b>611,841.60</b>			<b>4</b>
115181 - ENTRADA ALMACÉN TALLER VEHICULAR	611,841.60		100	UE0901	
21122 - ENTRADA ALMACÉN TALLER VEHICULAR		611,841.60	100	UE0901	
20121-ENTRADA ALMACEN DE PARQUES Y JARDINES HERRAMINETAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA SU CONSUMO					3
<b>29101-ENTRADA ALMACEN DE PARQUES Y JARDINES HERRAMINETAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PAR/</b>	<b>5,908.09</b>	<b>5,908.09</b>			<b>4</b>
115182 - ENTRADA ALMACÉN DE PARQUES Y JARDINES HERRAMINETAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PAF	5,908.09		100	UE0804	
21122 - ENTRADA ALMACEN DE PARQUES Y JARDINES HERRAMINETAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA SU CONSUMO		5,908.09	100	UE0804	
<b>29801-ENTRADA ALMACEN DE PARQUES Y JARDINES HERRAMINETAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PAR/</b>	<b>1,140,907.56</b>	<b>1,140,907.56</b>			<b>4</b>
115182 - ENTRADA ALMACÉN DE PARQUES Y JARDINES HERRAMINETAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PAF	1,140,907.56		100	UE0804	
21122 - ENTRADA ALMACEN DE PARQUES Y JARDINES HERRAMINETAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA SU CONSUMO		1,140,907.56	100	UE0804	
20124-ENTRADA ALMACÉN DE MATERIALES					3
<b>29101-ENTRADA ALMACÉN MATERIALES (ENP-0045)</b>	<b>809.39</b>	<b>809.39</b>			<b>4</b>
115185 - ENTRADA ALMACÉN MATERIALES	809.39		100	UE0503	
21122 - ENTRADA ALMACÉN MATERIALES		809.39	100	UE0503	
<b>29601-ENTRADA ALMACÉN MATERIALES (ENP-0045)</b>	<b>33,582.00</b>	<b>33,582.00</b>			<b>4</b>
115185 - ENTRADA ALMACÉN MATERIALES	33,582.00		100	UE0802	
21122 - ENTRADA ALMACÉN MATERIALES		33,582.00	100	UE0802	
<b>29801-ENTRADA ALMACÉN MATERIALES (ENP-0045)</b>	<b>220,884.42</b>	<b>220,884.42</b>			<b>4</b>
115185 - ENTRADA ALMACÉN MATERIALES	220,884.42		100	UE0704	
21122 - ENTRADA ALMACÉN MATERIALES		220,884.42	100	UE0704	
20138-ENTRADA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES					3
<b>21601-ENTRADA ALMACÉN MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS MATERIAL DE ADMON, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y AÍ</b>	<b>55,369.82</b>	<b>55,369.82</b>			<b>4</b>
115111 - ENTRADA ALMACÉN MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS MATERIAL DE ADMON, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ,	55,369.82		100	UE0901	
21122 - ENTRADA ALMACÉN MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS MATERIAL DE ADMON, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ART OFICINA		55,369.82	100	UE0901	
20141-ENTRADA ALMACÉN PROTECCIÓN ANIMAL DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO					3
<b>25301-ENTRADA ALMACÉN DE PROTECCIÓN ANIMAL DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATO</b>	<b>575,895.00</b>	<b>575,895.00</b>			<b>4</b>
115142 - ENTRADA ALMACÉN DE PROTECCIÓN ANIMAL DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORAT	575,895.00		100	UE1113	
21122 - ENTRADA ALMACÉN DE PROTECCIÓN ANIMAL DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO		575,895.00	100	UE1113	
<b>25401-ENTRADA ALMACÉN DE PROTECCIÓN ANIMAL DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATO</b>	<b>30,589.20</b>	<b>30,589.20</b>			<b>4</b>
115142 - ENTRADA ALMACÉN DE PROTECCIÓN ANIMAL DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORAT	30,589.20		100	UE1113	
21122 - ENTRADA ALMACÉN DE PROTECCIÓN ANIMAL DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO		30,589.20	100	UE1113	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
20142-ENTRADA ALMACÉN CEMENTERIOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN					3
<b>24201-ENTRADA ALMACÉN DE CEMENTARIOS DE MATERIALES, Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN</b>	<b>101,037.72</b>	<b>101,037.72</b>			<b>4</b>
115138 - ENTRADA ALMACÉN DE CEMENTARIOS DE MATERIALES, Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	101,037.72		100	UE0809	
21122 - ENTRADA ALMACÉN DE CEMENTARIOS DE MATERIALES, Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN		101,037.72	100	UE0809	
<b>24901-ENTRADA ALMACÉN DE CEMENTARIOS DE MATERIALES, Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN</b>	<b>174,000.00</b>	<b>174,000.00</b>			<b>4</b>
115138 - ENTRADA ALMACÉN DE CEMENTARIOS DE MATERIALES, Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	174,000.00		100	UE0809	
21122 - ENTRADA ALMACÉN DE CEMENTARIOS DE MATERIALES, Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN		174,000.00	100	UE0809	
20143-ENTRADA ALMACÉN DE CEMENTERIOS DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO					3
<b>29801-ENTRADA ALMACÉN DE CEMENTERIOS DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CO</b>	<b>117,392.00</b>	<b>117,392.00</b>			<b>4</b>
115189 - ENTRADA ALMACÉN DE CEMENTERIOS DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA C	117,392.00		100	UE0809	
21122 - ENTRADA ALMACÉN DE CEMENTERIOS DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO		117,392.00	100	UE0809	
20146-ENTRADA ALMACEN DE MEJORAMIENTO URBANO COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS					3
<b>26101-ENTRADA ALMACEN DE PAVIMENTO COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS (ENP-007)</b>	<b>231,737.38</b>	<b>231,737.38</b>			<b>4</b>
115152 - ENTRADA ALMACEN MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	231,737.38		100	UE0803	
21122 - ENTRADA ALMACEN MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS		231,737.38	100	UE0803	
20150-ENTRADA ALMACEN DE MEJORAMIENTO URBANO HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO					3
<b>29801-ENTRADA ALMACEN DE MEJORAMIENTO URBANO HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES F</b>	<b>1,349,797.75</b>	<b>1,349,797.75</b>			<b>4</b>
115188 - ENTRADA ALMACEN DE MEJORAMIENTO URBANO HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	1,349,797.75		100	UE0803	
21122 - ENTRADA ALMACEN DE MEJORAMIENTO URBANO HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO		1,349,797.75	100	UE0803	
20155-ENTRADA ALMACÉN DE AGUA Y DRENAJE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO					3
<b>25901-ENTRADA ALMACÉN DE AGUA Y DRENAJE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO (EN</b>	<b>177,451.99</b>	<b>177,451.99</b>			<b>4</b>
115143 - ENTRADA ALMACÉN DE AGUA Y DRENAJE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	177,451.99		100	UE0801	
21122 - ENTRADA ALMACÉN DE AGUA Y DRENAJE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO		177,451.99	100	UE0801	
20158-ENTRADA ALMACEN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO					3
<b>29201-ENTRADA ALMACEN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENO</b>	<b>41,366.76</b>	<b>41,366.76</b>			<b>4</b>
1151810 - ENTRADA ALMACEN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS ME	41,366.76		100	UE0901	
21122 - ENTRADA ALMACEN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO		41,366.76	100	UE0901	
20161-ENTRADA ALMACEN DE PARQUES Y JARDINES MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN					3
<b>24901-ENTRADA ALMACEN DE PARQUES Y JARDINES MATERIALES YA RTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACI</b>	<b>338,586.60</b>	<b>338,586.60</b>			<b>4</b>
115139 - ENTRADA ALMACEN DE PARQUES Y JARDINES MATERIALES YA RTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARAC	338,586.60		100	UE0804	
21122 - ENTRADA ALMACEN DE PARQUES Y JARDINES MATERIALES YA RTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN		338,586.60	100	UE0804	
20163-ENTRADA ALMACEN DE PARQUES Y JARDINES COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS					3
<b>26101-ENTRADA ALMACEN DE PARQUES Y JARDINES COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS (ENP-0101)</b>	<b>36,540.00</b>	<b>36,540.00</b>			<b>4</b>
115155 - ENTRADA ALMACÉN DE PARQUES Y JARDINES COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	36,540.00		100	UE0804	
21122 - ENTRADA ALMACEN DE PARQUES Y JARDINES COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS		36,540.00	100	UE0804	
<b>20200-SALIDAS DEL ALMACÉN</b>					<b>2</b>
20214-SALIDA ALMACÉN DE ALUMBRADO PÚBLICO					3
<b>115101-SALIDA DE ALMACÉN DE ALUMBRADO PÚBLICO (MOD-0830)</b>	<b>6.00</b>	<b>6.00</b>			<b>4</b>
512424601 - SALIDA DE ALMACÉN DE ALUMBRADO PÚBLICO	6.00		100	UE0811	
115131 - SALIDA DE ALMACÉN DE ALUMBRADO PÚBLICO		6.00	100	UE0811	
<b>24101-SALIDA ALMACÉN DE ALUMBRADO PÚBLICO (MOD-0021)</b>	<b>3,739,777.94</b>	<b>3,740,459.09</b>			<b>4</b>
5124 - SALIDA ALMACÉN DE ALUMBRADO PÚBLICO	3,739,777.94		100	UE0711	
115131 - SALIDA ALMACÉN DE ALUMBRADO PÚBLICO		3,740,459.09	100	UE0711	
<b>24601-SALIDA ALMACÉN DE ALUMBRADO PÚBLICO (MOD-0021)</b>	<b>6.00</b>	<b>6.00</b>			<b>4</b>
5124 - SALIDA ALMACÉN DE ALUMBRADO PÚBLICO	6.00		100	UE0811	
115131 - SALIDA ALMACÉN DE ALUMBRADO PÚBLICO		6.00	100	UE0811	
<b>24701-SALIDA ALMACÉN DE ALUMBRADO PÚBLICO (MOD-0021)</b>	<b>3,739,777.94</b>	<b>3,740,459.09</b>			<b>4</b>
5124 - SALIDA ALMACÉN DE ALUMBRADO PÚBLICO	3,739,777.94		100	UE0711	
115131 - SALIDA ALMACÉN DE ALUMBRADO PÚBLICO		3,740,459.09	100	UE0711	
<b>29101-SALIDA ALMACÉN ALUMBRADO PÚBLICO 29 (MOD-0633)</b>	<b>681.15</b>	<b>3,740,459.09</b>			<b>4</b>
5129 - SALIDA ALMACÉN ALUMBRADO PÚBLICO 29	681.15		100	UE0711	
115131 - SALIDA ALMACÉN ALUMBRADO PÚBLICO 29		3,740,459.09	100	UE0711	
20215-SALIDA ALMACÉN MANTENIMIENTO URBANO					3
<b>24201-SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO URBANO (MOD-0452)</b>	<b>28,611.55</b>	<b>28,611.55</b>			<b>4</b>
5124 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO URBANO	28,611.55		100	UE0704	
115132 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO URBANO		28,611.55	100	UE0704	
<b>24601-SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO URBANO (MOD-0452)</b>	<b>127.60</b>	<b>127.60</b>			<b>4</b>
5124 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO URBANO	127.60		100	UE0704	
115132 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO URBANO		127.60	100	UE0704	
<b>24701-SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO URBANO (MOD-0452)</b>	<b>28,611.55</b>	<b>28,611.55</b>			<b>4</b>
5124 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO URBANO	28,611.55		100	UE0704	
115132 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO URBANO		28,611.55	100	UE0704	
<b>24901-SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO URBANO (MOD-0452)</b>	<b>86,036.04</b>	<b>86,036.04</b>			<b>4</b>
5124 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO URBANO	86,036.04		100	UE0803	
115132 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO URBANO		86,036.04	100	UE0803	
20217-SALIDA ALMACÉN MOVIMIENTO DE PAVIMENTO					3
<b>24101-SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO (MOD-0454)</b>	<b>136,098.13</b>	<b>136,098.13</b>			<b>4</b>
5124 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO	136,098.13		100	UE0701	
115134 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO		136,098.13	100	UE0701	
<b>24201-SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO (MOD-0454)</b>	<b>23,733.60</b>	<b>23,733.60</b>			<b>4</b>
5124 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO	23,733.60		100	UE0701	
115134 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO		23,733.60	100	UE0701	
<b>24901-SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO (MOD-0454)</b>	<b>136,098.13</b>	<b>136,098.13</b>			<b>4</b>
5124 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO	136,098.13		100	UE0701	
115134 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO		136,098.13	100	UE0701	
20219-SALIDA ALMACÉN MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN					3
<b>24101-SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS (MOD-0456)</b>	<b>2,002.97</b>	<b>2,002.97</b>			<b>4</b>
5124 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS	2,002.97		100	UE0901	
115136 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS		2,002.97	100	UE0901	
<b>24201-SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS (MOD-0456)</b>	<b>71,964.70</b>	<b>71,964.70</b>			<b>4</b>
5124 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS	71,964.70		100	UE0901	
115136 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS		71,964.70	100	UE0901	
<b>24301-SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS (MOD-0456)</b>	<b>71,964.70</b>	<b>71,964.70</b>			<b>4</b>

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
5124 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS	71,964.70		100	UE0901	
115136 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS		71,964.70	100	UE0901	
<b>24601-SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS (MOD-0456)</b>	<b>876.86</b>	<b>876.86</b>			<b>4</b>
5124 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS	876.86		100	UE0901	
115136 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS		876.86	100	UE0901	
<b>24701-SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS (MOD-0456)</b>	<b>13.92</b>	<b>13.92</b>			<b>4</b>
5124 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS	13.92		100	UE0901	
115136 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS		13.92	100	UE0901	
<b>24801-SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS (MOD-0456)</b>	<b>450,995.44</b>	<b>450,995.44</b>			<b>4</b>
5124 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS	450,995.44		100	UE0802	
115136 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS		450,995.44	100	UE0802	
<b>24901-SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS (MOD-0456)</b>	<b>48,310.82</b>	<b>48,310.82</b>			<b>4</b>
5124 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS	48,310.82		100	UE0901	
115136 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS		48,310.82	100	UE0901	
20220-SALIDA ALMACÉN TALLER VEHICULAR HERRAMIENTAS REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO					3
<b>29601-SALIDA ALMACÉN TALLER VEHICULAR (MOD-0457)</b>	<b>611,841.60</b>	<b>611,841.60</b>			<b>4</b>
5129 - SALIDA ALMACÉN TALLER VEHICULAR	611,841.60		100	UE0901	
115181 - SALIDA ALMACÉN TALLER VEHICULAR		611,841.60	100	UE0901	
20238-SALIDA ALMACÉN MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS MATERIALES DE ADMISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES					3
<b>21601-SALIDA DE ALMACÉN MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS MATERIALES DE ADMÓN, EMISIÓN DE DOCTOS Y ARTI I</b>	<b>18,027.99</b>	<b>18,027.99</b>			<b>4</b>
5121 - SALIDA DE ALMACÉN MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS MATERIALES DE ADMÓN, EMISIÓN DE DOCTOS Y ARTI C	18,027.99		100	UE0901	
115111 - SALIDA DE ALMACÉN MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS MATERIALES DE ADMÓN, EMISIÓN DE DOCTOS Y ARTI OFICIALES		18,027.99	100	UE0901	
20240-SALIDA ALMACEN MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO MATERIALES Y ARTICULOS DE COSNTRUCCIÓN Y DE REPARACION					3
<b>24301-SALIDA ALMACEN MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REP</b>	<b>179,568.00</b>	<b>179,568.00</b>			<b>4</b>
5124 - SALIDA ALMACEN MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REP/	179,568.00		100	UE0701	
115134 - SALIDA ALMACEN MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACION		179,568.00	100	UE0701	
<b>24901-SALIDA ALMACEN MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REP</b>	<b>2,688.04</b>	<b>2,688.04</b>			<b>4</b>
5124 - SALIDA ALMACEN MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REP/	2,688.04		100	UE0701	
115134 - SALIDA ALMACEN MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACION		2,688.04	100	UE0701	
20241-SALIDA ALMACÉN DE PROTECCIÓN ANIMAL DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO					3
<b>115101-SALIDA DE ALMACÉN DE PROTECCIÓN ANIMAL DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORAT</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			<b>4</b>
512525401 - SALIDA DE ALMACÉN DE PROTECCIÓN ANIMAL DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABO	464.00		-100	UE1113	
115142 - SALIDA DE ALMACÉN DE PROTECCIÓN ANIMAL DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORAT	464.00		100	UE1113	
<b>25301-SALIDA DE ALMACÉN DE PROTECCIÓN ANIMAL DE PRODUCTOS QUÍMICOS Y FARMACÉUTICOS Y DE LABORAT</b>	<b>575,895.00</b>	<b>575,895.00</b>			<b>4</b>
5125 - SALIDA DE ALMACÉN DE PROTECCIÓN ANIMAL DE PRODUCTOS QUÍMICOS Y FARMACÉUTICOS Y DE LABORAT	575,895.00		100	UE0813	
115142 - SALIDA DE ALMACÉN DE PROTECCIÓN ANIMAL DE PRODUCTOS QUÍMICOS Y FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO		575,895.00	100	UE0813	
<b>25401-SALIDA DE ALMACÉN DE PROTECCIÓN ANIMAL DE PRODUCTOS QUÍMICOS Y FARMACÉUTICOS Y DE LABORAT</b>	<b>277,817.68</b>	<b>277,817.68</b>			<b>4</b>
5125 - SALIDA DE ALMACÉN DE PROTECCIÓN ANIMAL DE PRODUCTOS QUÍMICOS Y FARMACÉUTICOS Y DE LABORAT	277,817.68		100	UE0813	
115142 - SALIDA DE ALMACÉN DE PROTECCIÓN ANIMAL DE PRODUCTOS QUÍMICOS Y FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO		277,817.68	100	UE0813	
20242-SALIDA DE ALMACÉN DE CEMENTERIOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN					3
<b>24201-SALIDA ALMACÉN DE CEMENTERIOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN (MI</b>	<b>301.60</b>	<b>301.60</b>			<b>4</b>
5124 - SALIDA ALMACÉN DE CEMENTERIOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	301.60		100	UE0709	
115138 - SALIDA ALMACÉN DE CEMENTERIOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN		301.60	100	UE0709	
<b>24301-SALIDA ALMACÉN DE CEMENTERIOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN (MI</b>	<b>208.80</b>	<b>208.80</b>			<b>4</b>
5124 - SALIDA ALMACÉN DE CEMENTERIOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	208.80		100	UE0709	
115138 - SALIDA ALMACÉN DE CEMENTERIOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN		208.80	100	UE0709	
<b>24601-SALIDA ALMACÉN DE CEMENTERIOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN (MI</b>	<b>1,427.96</b>	<b>1,427.96</b>			<b>4</b>
5124 - SALIDA ALMACÉN DE CEMENTERIOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	1,427.96		100	UE0709	
115138 - SALIDA ALMACÉN DE CEMENTERIOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN		1,427.96	100	UE0709	
<b>24901-SALIDA ALMACÉN DE CEMENTERIOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN (MI</b>	<b>1,633.48</b>	<b>1,633.48</b>			<b>4</b>
5124 - SALIDA ALMACÉN DE CEMENTERIOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	1,633.48		100	UE0709	
115138 - SALIDA ALMACÉN DE CEMENTERIOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN		1,633.48	100	UE0709	
20243-SALIDA DE ALMACÉN DE CEMENTERIOS DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO					3
<b>29101-SALIDA DE ALMACÉN DE CEMENTAERIOS DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA C</b>	<b>6,115.52</b>	<b>6,115.52</b>			<b>4</b>
5129 - SALIDA DE ALMACÉN DE CEMENTAERIOS DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA C	6,115.52		100	UE0709	
115189 - SALIDA DE ALMACÉN DE CEMENTAERIOS DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO		6,115.52	100	UE0709	
<b>29801-SALIDA DE ALMACÉN DE CEMENTAERIOS DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA C</b>	<b>6,115.52</b>	<b>6,115.52</b>			<b>4</b>
5129 - SALIDA DE ALMACÉN DE CEMENTAERIOS DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA C	6,115.52		100	UE0709	
115189 - SALIDA DE ALMACÉN DE CEMENTAERIOS DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO		6,115.52	100	UE0709	
20247-SALIDA ALMACEN MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO VESTUARIO Blancos PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVOS					3
<b>27201-SALIDA ALMACEN MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO VESTUARIO Blancos PRENDAS DE PROTECCION Y ARTI</b>	<b>16,969.71</b>	<b>16,969.71</b>			<b>4</b>
5127 - SALIDA ALMACEN MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO VESTUARIO Blancos PRENDAS DE PROTECCION Y ARTI C	16,969.71		100	UE0701	
115161 - SALIDA ALMACEN MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO VESTUARIO Blancos PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVOS		16,969.71	100	UE0701	
20249-SALIDA ALMACEN MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO					3
<b>29101-SALIDA ALMACEN MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORE:</b>	<b>6,518.53</b>	<b>6,518.53</b>			<b>4</b>
5129 - SALIDA ALMACEN MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	6,518.53		100	UE0701	
115187 - SALIDA ALMACEN MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO		6,518.53	100	UE0701	
<b>29601-SALIDA ALMACEN MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORE:</b>	<b>33,255.12</b>	<b>33,255.12</b>			<b>4</b>
5129 - SALIDA ALMACEN MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	33,255.12		100	UE0701	
115187 - SALIDA ALMACEN MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO		33,255.12	100	UE0701	
<b>29801-SALIDA ALMACEN MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORE:</b>	<b>33,255.12</b>	<b>33,255.12</b>			<b>4</b>
5129 - SALIDA ALMACEN MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	33,255.12		100	UE0701	
115187 - SALIDA ALMACEN MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO		33,255.12	100	UE0701	
20255-SALIDA ALMACÉN DE AGUA Y DRENAJE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO					3
<b>115101-SALIDA DE ALMACÉN DE AGUA Y DRENAJE DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORII</b>	<b>1,428.57</b>	<b>1,428.57</b>			<b>4</b>
512525901 - SALIDA DE ALMACÉN DE AGUA Y DRENAJE DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORAT	1,428.57		100	UE0801	
115143 - SALIDA DE ALMACÉN DE AGUA Y DRENAJE DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO		1,428.57	100	UE0801	
<b>25901-SALIDA ALMACÉN DE AGUA Y DRENAJE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO (MOD</b>	<b>69,460.80</b>	<b>69,460.80</b>			<b>4</b>
5125 - SALIDA ALMACÉN DE AGUA Y DRENAJE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	69,460.80		100	UE0808	
115143 - SALIDA ALMACÉN DE AGUA Y DRENAJE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO		69,460.80	100	UE0808	
20256-SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO					3
<b>25601-SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABI</b>	<b>1,825.72</b>	<b>1,825.72</b>			<b>4</b>
5125 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABO	1,825.72		100	UE0701	



MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
115144 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO		1,825.72	100	UE0701	
20257-SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO					3
<b>25401-SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABOR</b>	<b>1,977.91</b>	<b>1,977.91</b>			<b>4</b>
5125 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABOR	1,977.91		100	UE0802	
115145 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO		1,977.91	100	UE0802	
<b>25601-SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABOR</b>	<b>19.44</b>	<b>19.44</b>			<b>4</b>
5125 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABOR	19.44		100	UE0901	
115145 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO		19.44	100	UE0901	
<b>25901-SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABOR</b>	<b>19.44</b>	<b>19.44</b>			<b>4</b>
5125 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABOR	19.44		100	UE0901	
115145 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO		19.44	100	UE0901	
20258-SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO					3
<b>29101-SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORE</b>	<b>738.92</b>	<b>738.92</b>			<b>4</b>
5129 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORE	738.92		100	UE0901	
1151810 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO		738.92	100	UE0901	
<b>29201-SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORE</b>	<b>10,606.98</b>	<b>10,606.98</b>			<b>4</b>
5129 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORE	10,606.98		100	UE0901	
1151810 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO		10,606.98	100	UE0901	
<b>29801-SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORE</b>	<b>18,604.06</b>	<b>18,604.06</b>			<b>4</b>
5129 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORE	18,604.06		100	UE0901	
1151810 - SALIDA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO		18,604.06	100	UE0901	
<b>30000-BANCOS</b>					<b>1</b>
<b>30100-MOVIMIENTO DE CHEQUES</b>					<b>2</b>
30102-REPOSICIÓN DE CHEQUES					3
<b>111203-REPOSICION DE CHEQUES AÑOS ANTERIORES (ENP-0059)</b>	<b>50,869.21</b>	<b>50,869.21</b>			<b>4</b>
11121 - REPOSICION DE CHEQUES AÑOS ANTERIORES	50,869.21		100	UE0502	
21191 - REPOSICION DE CHEQUES AÑOS ANTERIORES		50,869.21	100	UE0502	
<b>40000-GESTIÓN DE TRÁMITES</b>					<b>1</b>
<b>40100-RECURSOS HUMANOS</b>					<b>2</b>
40101-SERVICIOS PERSONALES DE NÓMINA					3
<b>11101-REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE ZAPOPAN (EPR-0209)</b>	<b>23,451,088.69</b>	<b>13,947,517.81</b>			<b>4</b>
5111 - REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE ZAPOPAN	23,451,088.69		100	UE0904	
21112 - REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE ZAPOPAN		13,947,517.81	100	UE0904	
<b>112304-SUBSIDIO PARA EL EMPLEO (MOD-0477)</b>	<b>914.11</b>	<b>74,797.43</b>			<b>4</b>
11233 - SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	914.11		100	UE0904	
21112 - SUBSIDIO PARA EL EMPLEO		74,797.43	100	UE0904	
<b>11301-REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE ZAPOPAN (EPR-0209)</b>	<b>- 7,213.37</b>	<b>- 3,858.72</b>			<b>4</b>
5111 - REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE ZAPOPAN	- 7,213.37		100	UE0904	
21112 - REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE ZAPOPAN		- 3,858.72	100	UE0904	
<b>12101-REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO ZAPOPAN (EPR-0210)</b>	<b>7,350.00</b>	<b>7,013.83</b>			<b>4</b>
5112 - REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO ZAPOPAN	7,350.00		100	UE0904	
21112 - REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO ZAPOPAN		7,013.83	100	UE0904	
<b>12201-REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO ZAPOPAN (EPR-0210)</b>	<b>7,851,846.76</b>	<b>7,569,039.81</b>			<b>4</b>
5112 - REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO ZAPOPAN	7,851,846.76		100	UE0904	
21112 - REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO ZAPOPAN		7,569,039.81	100	UE0904	
<b>13201-REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES ZAPOPAN (EPR-0211)</b>	<b>- 12,313.27</b>	<b>- 9,355.91</b>			<b>4</b>
5113 - REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES ZAPOPAN	- 12,313.27		100	UE0904	
21112 - REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES ZAPOPAN		- 9,355.91	100	UE0904	
<b>13301-REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES ZAPOPAN (EPR-0211)</b>	<b>5,831.16</b>	<b>7,569,039.81</b>			<b>4</b>
5113 - REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES ZAPOPAN	5,831.16		100	UE0904	
21112 - REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES ZAPOPAN		7,569,039.81	100	UE0904	
<b>15201-OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS ZAPOPAN (EPR-0213)</b>	<b>2,161,551.68</b>	<b>8,868,846.95</b>			<b>4</b>
5115 - OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS ZAPOPAN	2,161,551.68		100	UE0904	
21112 - OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS ZAPOPAN		8,868,846.95	100	UE0904	
<b>15401-OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS ZAPOPAN (EPR-0213)</b>	<b>- 4,857.49</b>	<b>- 3,858.72</b>			<b>4</b>
5115 - OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS ZAPOPAN	- 4,857.49		100	UE0904	
21112 - OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS ZAPOPAN		- 3,858.72	100	UE0904	
<b>17101-PAGO DE ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS ZAPOPAN (EPR-0214)</b>	<b>1,150,607.77</b>	<b>1,061,032.48</b>			<b>4</b>
5116 - PAGO DE ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS ZAPOPAN	1,150,607.77		100	UE0904	
21112 - PAGO DE ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS ZAPOPAN		1,061,032.48	100	UE0904	
<b>211708-RETENCIÓN ISR NOMINA (MOD-0463)</b>		<b>1,144,097.13</b>			<b>4</b>
21171 - RETENCIÓN ISR NOMINA		83,064.65	100	UE0904	
21112 - RETENCIÓN ISR NOMINA		1,061,032.48	-100	UE0904	
<b>211709-RETENCIÓN SINDICATOS NOMINA (MOD-0464)</b>		<b>9,018,528.10</b>			<b>4</b>
21172 - RETENCIÓN SINDICATOS NOMINA		149,681.15	100	UE0904	
21112 - RETENCIÓN SINDICATOS NOMINA		8,868,846.95	-100	UE0904	
<b>211710-RETENCIÓN PENSIÓN ALIMENTICIA NOMINA (MOD-0465)</b>		<b>1,067,543.12</b>			<b>4</b>
21173 - RETENCIÓN PENSIÓN ALIMENTICIA NOMINA		6,510.64	100	UE0904	
21112 - RETENCIÓN PENSIÓN ALIMENTICIA NOMINA		1,061,032.48	-100	UE0904	
<b>211711-RETENCIÓN APOYO MUTUALIDADES NOMINA (MOD-0466)</b>		<b>5,196.05</b>			<b>4</b>
21174 - RETENCIÓN APOYO MUTUALIDADES NOMINA		2.50	100	UE0904	
21112 - RETENCIÓN APOYO MUTUALIDADES NOMINA		5,193.55	-100	UE0904	
<b>211712-RETENCIÓN PENSIONES DEL ESTADO NOMINA (MOD-0467)</b>		<b>9,404.58</b>			<b>4</b>
21175 - RETENCIÓN PENSIONES DEL ESTADO NOMINA		5,545.86	100	UE0904	
21112 - RETENCIÓN PENSIONES DEL ESTADO NOMINA		3,858.72	-100	UE0904	
<b>211713-RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA (MOD-0468)</b>		<b>4,582.26</b>			<b>4</b>
21176 - RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA		723.54	100	UE0904	
21112 - RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA		3,858.72	-100	UE0904	
<b>211715-DESCUENTO DE DEDUCIBLES DE SINIESTROS POR COBRAR A EMPLEADOS (MOD-0473)</b>		<b>7,569,204.68</b>			<b>4</b>
112314 - DESCUENTO DE DEDUCIBLES DE SINIESTROS POR COBRAR A EMPLEADOS		164.87	100	UE0904	
21112 - DESCUENTO DE DEDUCIBLES DE SINIESTROS POR COBRAR A EMPLEADOS		7,569,039.81	-100	UE0904	
<b>211716-DESCUENTO POR UTILES ESCOLARES (MOD-0471)</b>		<b>19,682,904.35</b>			<b>4</b>
112315 - DESCUENTO POR UTILES ESCOLARES		300.00	100	UE0904	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
21112 - DESCUENTO POR UTILES ESCOLARES		19,682,604.35	-100	UE0904	
<b>211718-RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA (MOD-0468)</b>		<b>2,854,802.76</b>			<b>4</b>
21176 - RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA		24,554.83	100	UE0904	
21112 - RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA		2,830,247.93	-100	UE0904	
<b>211719-RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA (MOD-0468)</b>		<b>7,622,386.37</b>			<b>4</b>
21176 - RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA		53,346.56	100	UE0904	
21112 - RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA		7,569,039.81	-100	UE0904	
<b>211721-DESCUENTO FALTANTES CAJEROS (MOD-0474)</b>		<b>432,957.76</b>			<b>4</b>
112316 - DESCUENTO FALTANTES CAJEROS		4.00	100	UE0904	
21112 - DESCUENTO FALTANTES CAJEROS		432,953.76	-100	UE0904	
<b>211722-DESCUENTO POR FONDO REVOLVENTE (MOD-0475)</b>		<b>26,453,945.26</b>			<b>4</b>
112311 - DESCUENTO POR FONDO REVOLVENTE		2,370.00	100	UE0101	
21112 - DESCUENTO POR FONDO REVOLVENTE		26,451,575.26	-100	UE0101	
<b>211724-RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA (MOD-0468)</b>		<b>9,468,640.66</b>			<b>4</b>
21176 - RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA		599,793.71	100	UE0904	
21112 - RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA		8,868,846.95	-100	UE0904	
<b>211731-DED. PARA EL PROGRAMA RETORNO ECONOMICO A LAS FAMILIAS ZAPOPANA (MOD-0492)</b>		<b>11,505,891.58</b>			<b>4</b>
21178 - DED. PARA EL PROGRAMA RETORNO ECONOMICO A LAS FAMILIAS ZAPOPANA		29,901.69	100	UE0904	
21112 - DED. PARA EL PROGRAMA RETORNO ECONOMICO A LAS FAMILIAS ZAPOPANA		11,475,989.89	-100	UE0904	
40102-PRESTACIONES RECURSOS HUMANOS					3
<b>15401-OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS (EPR-0005)</b>		<b>22,771,865.00</b>	<b>22,771,865.00</b>		<b>4</b>
5115 - OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	22,771,865.00		100	UE0904	
21111 - OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS		22,771,865.00	100	UE0904	
40103-APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL					3
<b>112307-PRESTAMOS A OPD (ENP-0055)</b>		<b>2,076,754.89</b>	<b>2,076,754.89</b>		<b>4</b>
11234 - PRESTAMOS A OPD	2,076,754.89		100	UE0904	
21111 - PRESTAMOS A OPD		2,076,754.89	100	UE0904	
<b>14101-APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL (EPR-0156)</b>		<b>7,442,765.49</b>	<b>7,442,765.49</b>		<b>4</b>
5114 - APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	7,442,765.49		100	UE0904	
21191 - APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL		7,442,765.49	100	UE0904	
<b>14401-APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL (EPR-0156)</b>		<b>44,740,478.80</b>	<b>44,740,478.80</b>		<b>4</b>
5114 - APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	44,740,478.80		100	UE0904	
21191 - APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL		44,740,478.80	100	UE0904	
40104-PAGO DE RETENCIONES DE NÓMINA					3
<b>211724-PAGO DE RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA (ENP-0051)</b>		<b>4,478.02</b>	<b>4,478.02</b>		<b>4</b>
21176 - PAGO DE RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA	4,478.02		100	UE0904	
21191 - PAGO DE RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA		4,478.02	100	UE0904	
<b>211725-PAGO DE PENSIONES ALIMENTICIAS (ENP-0047)</b>		<b>13,676.16</b>	<b>13,676.16</b>		<b>4</b>
21173 - PAGO DE PENSIONES ALIMENTICIAS	13,676.16		100	UE0904	
21191 - PAGO DE PENSIONES ALIMENTICIAS		13,676.16	100	UE0904	
<b>211726-PAGO DE RETENCIONES A SINDICATOS (ENP-0048)</b>		<b>15,571.13</b>	<b>15,571.13</b>		<b>4</b>
21172 - PAGO DE RETENCIONES A SINDICATOS	15,571.13		100	UE0904	
21191 - PAGO DE RETENCIONES A SINDICATOS		15,571.13	100	UE0904	
<b>211728-PAGO A DIRECCION DE PENSIONES DEL ESTADO (ENP-0050)</b>		<b>47,931.98</b>	<b>47,931.98</b>		<b>4</b>
21175 - PAGO A DIRECCION DE PENSIONES DEL ESTADO	47,931.98		100	UE0904	
21191 - PAGO A DIRECCION DE PENSIONES DEL ESTADO		47,931.98	100	UE0904	
<b>211729-PAGO DE RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA (ENP-0051)</b>		<b>76,328.00</b>	<b>76,328.00</b>		<b>4</b>
21176 - PAGO DE RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA	76,328.00		100	UE0904	
21191 - PAGO DE RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA		76,328.00	100	UE0904	
<b>211730-PAGO DE OTRAS RETENCIONES (ENP-0052)</b>		<b>302,803.05</b>	<b>302,803.05</b>		<b>4</b>
21177 - PAGO DE OTRAS RETENCIONES	302,803.05		100	UE0904	
21191 - PAGO DE OTRAS RETENCIONES		302,803.05	100	UE0904	
40105-FINIQUITOS POR DEFUNCIÓN					3
<b>11301-REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE (EPR-0001)</b>		<b>469.18</b>	<b>27,381.02</b>		<b>4</b>
5111 - REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE	-	469.18	100	UE0904	
21111 - REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE		27,381.02	100	UE0904	
<b>12201-REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO (EPR-0002)</b>		<b>1,428.00</b>	<b>49,304.10</b>		<b>4</b>
5112 - REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO	1,428.00		100	UE0904	
21111 - REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO		49,304.10	100	UE0904	
<b>13201-REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES (EPR-0003)</b>		<b>5,257.55</b>	<b>27,381.02</b>		<b>4</b>
5113 - REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	5,257.55		100	UE0904	
21111 - REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES		27,381.02	100	UE0904	
<b>13301-REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES (EPR-0003)</b>		<b>7,380.50</b>	<b>11,750.40</b>		<b>4</b>
5113 - REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	7,380.50		100	UE0904	
21111 - REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES		11,750.40	100	UE0904	
<b>15401-OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS (EPR-0005)</b>		<b>22,381.71</b>	<b>27,381.02</b>		<b>4</b>
5115 - OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	22,381.71		100	UE0904	
21111 - OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS		27,381.02	100	UE0904	
<b>17101-PAGO DE ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS (EPR-0006)</b>		<b>792.00</b>	<b>63,704.93</b>		<b>4</b>
5116 - PAGO DE ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS	792.00		100	UE0904	
21111 - PAGO DE ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS		63,704.93	100	UE0904	
<b>211708-RETENCION ISR NOMINA FINIQUITOS (MOD-0493)</b>		<b>27,425.02</b>			<b>4</b>
21171 - RETENCION ISR NOMINA FINIQUITOS		44.00	100	UE0904	
21111 - RETENCION ISR NOMINA FINIQUITOS		27,381.02	-100	UE0904	
<b>211709-RETENCION A SINDICATOS EN FINIQUITOS POR DEFUNCION (MOD-0598)</b>		<b>12,972.82</b>			<b>4</b>
21172 - RETENCION A SINDICATOS EN FINIQUITOS POR DEFUNCION		27.71	100	UE0904	
21111 - RETENCION A SINDICATOS EN FINIQUITOS POR DEFUNCION		12,945.11	-100	UE0904	
<b>211710-RETENCIONES PENSION ALIMENTICIA FINIQUITOS POR DEFUNCION (MOD-0796)</b>		<b>25,509.62</b>			<b>4</b>
21173 - RETENCIONES PENSION ALIMENTICIA FINIQUITOS POR DEFUNCION		2,684.53	100	UE0904	
21111 - RETENCIONES PENSION ALIMENTICIA FINIQUITOS POR DEFUNCION		22,825.09	-100	UE0904	
<b>211711-RETENCIÓN APOYO MUTUALIDADES FINIQUITO (MOD-0634)</b>		<b>32,974.79</b>			<b>4</b>
21174 - RETENCIÓN APOYO MUTUALIDADES FINIQUITO		5.00	100	UE0904	
21111 - RETENCIÓN APOYO MUTUALIDADES FINIQUITO		32,969.79	-100	UE0904	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
<b>211712-RETENCION PENSIONES DEL ESTADO NOMINA FINIQUITOS (MOD-0494)</b>		<b>27,763.42</b>			<b>4</b>
21175 - RETENCION PENSIONES DEL ESTADO NOMINA FINIQUITOS		382.40	100	UE0904	
21111 - RETENCION PENSIONES DEL ESTADO NOMINA FINIQUITOS		27,381.02	-100	UE0904	
<b>211713-DESCUENTOD E FONACOT EN DEFUNCION (MOD-0521)</b>		<b>33,800.16</b>			<b>4</b>
21176 - DESCUENTOD E FONACOT EN DEFUNCION		830.37	100	UE0904	
21111 - DESCUENTOD E FONACOT EN DEFUNCION		32,969.79	-100	UE0904	
<b>211719-DESCUENTOD E FONACOT EN DEFUNCION (MOD-0521)</b>		<b>33,800.16</b>			<b>4</b>
21176 - DESCUENTOD E FONACOT EN DEFUNCION		830.37	100	UE0904	
21111 - DESCUENTOD E FONACOT EN DEFUNCION		32,969.79	-100	UE0904	
<b>211732-DEVOLUCION DPEJ (MOD-0495)</b>	<b>637.34</b>	<b>27,381.02</b>			<b>4</b>
21175 - DEVOLUCION DPEJ	637.34		100	UE0904	
21111 - DEVOLUCION DPEJ		27,381.02	100	UE0904	
40106-LAUDOS					3
<b>13201-REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES (EPR-0003)</b>	<b>7,098.97</b>	<b>7,098.97</b>			<b>4</b>
5113 - REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	7,098.97		100	UE0404	
21111 - REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES		7,098.97	100	UE0404	
<b>15201-OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS (EPR-0005)</b>	<b>120,000.00</b>	<b>85,795.77</b>			<b>4</b>
5115 - OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	120,000.00		100	UE0805	
21111 - OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS		85,795.77	100	UE0805	
<b>211708-RETENCION ISR NOMINA (MOD-0463)</b>		<b>529,134.13</b>			<b>4</b>
21171 - RETENCION ISR NOMINA		53,264.63	100	UE0404	
21112 - RETENCION ISR NOMINA		475,869.50	-100	UE0404	
<b>211712-RETENCION PENSIONES DEL ESTADO NOMINA (MOD-0467)</b>		<b>540,727.72</b>			<b>4</b>
21175 - RETENCION PENSIONES DEL ESTADO NOMINA		64,858.22	100	UE0404	
21112 - RETENCION PENSIONES DEL ESTADO NOMINA		475,869.50	-100	UE0404	
<b>211713-RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA (MOD-0468)</b>		<b>355,303.58</b>			<b>4</b>
21176 - RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA		3,402.53	100	UE0404	
21112 - RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA		351,901.05	-100	UE0404	
<b>39401-SENTENCIAS POR RESOLUCIONES POR LA AUTORIDAD COMPETENTE LAUDOS (EPR-0237)</b>	<b>593,992.35</b>	<b>475,869.50</b>			<b>4</b>
5139 - SENTENCIAS POR RESOLUCIONES POR LA AUTORIDAD COMPETENTE LAUDOS	593,992.35		100	UE0404	
21112 - SENTENCIAS POR RESOLUCIONES POR LA AUTORIDAD COMPETENTE LAUDOS		475,869.50	100	UE0404	
40109-PAGO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES DE RH					3
<b>14201-SEGURIDAD SOCIAL (EPR-0004)</b>	<b>13,902,663.45</b>	<b>39,472,859.47</b>			<b>4</b>
5114 - SEGURIDAD SOCIAL	13,902,663.45		100	UE0904	
21111 - SEGURIDAD SOCIAL		39,472,859.47	100	UE0904	
<b>14301-SEGURIDAD SOCIAL (EPR-0004)</b>	<b>1,355,435.56</b>	<b>1,355,435.56</b>			<b>4</b>
5114 - SEGURIDAD SOCIAL	1,355,435.56		100	UE0904	
21111 - SEGURIDAD SOCIAL		1,355,435.56	100	UE0904	
<b>15401-OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS (EPR-0005)</b>	<b>16,115.00</b>	<b>16,115.00</b>			<b>4</b>
5115 - OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	16,115.00		100	UE0904	
21111 - OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS		16,115.00	100	UE0904	
<b>211727-PAGO DE APOYO A MUTUALIDADES (ENP-0049)</b>	<b>16,115.00</b>	<b>16,115.00</b>			<b>4</b>
21174 - PAGO DE APOYO A MUTUALIDADES	16,115.00		100	UE0904	
21191 - PAGO DE APOYO A MUTUALIDADES		16,115.00	100	UE0904	
<b>211728-PAGO A PENSIONES DEL ESTADO CON GASTO (ENP-0058)</b>	<b>25,570,196.02</b>	<b>39,472,859.47</b>			<b>4</b>
21175 - PAGO A PENSIONES DEL ESTADO CON GASTO	25,570,196.02		100	UE0904	
21111 - PAGO A PENSIONES DEL ESTADO CON GASTO		39,472,859.47	100	UE0904	
<b>39501-PENAS Y MULTAS PAGOS NOMINA (EPR-0207)</b>	<b>14,805.73</b>	<b>17,497.61</b>			<b>4</b>
5139 - PENAS Y MULTAS PAGOS NOMINA	14,805.73		100	UE0904	
21111 - PENAS Y MULTAS PAGOS NOMINA		17,497.61	100	UE0904	
40111-DISPERSION DE NOMINA					3
<b>211102-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS DISPERSION DE NOMINA (ENP-0066)</b>	<b>487.01</b>	<b>487.01</b>			<b>4</b>
21112 - PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS DISPERSION DE NOMINA	487.01		100	UE0602	
21111 - PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS DISPERSION DE NOMINA		487.01	100	UE0602	
40112-REINTEGRO DE APORTACIONES Y CONTRIBUCIONES DE RH					3
<b>14201-REINTEGRO 5114 (EPR-0218)</b>	<b>18,906.71</b>				<b>4</b>
5114 - REINTEGRO 5114	-	22,900.05	100	UE0904	
11121 - REINTEGRO 5114	41,806.76		-100	UE0904	
<b>14301-REINTEGRO 5114 (EPR-0218)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			<b>4</b>
5114 - REINTEGRO 5114	-	498.29	100	UE0904	
11121 - REINTEGRO 5114	498.29		-100	UE0904	
<b>211712-REINTEGRO PENSIONES DEL ESTADO (MOD-0610)</b>	<b>41,806.76</b>	<b>18,906.71</b>			<b>4</b>
11121 - REINTEGRO PENSIONES DEL ESTADO	41,806.76		100	UE0904	
21175 - REINTEGRO PENSIONES DEL ESTADO		18,906.71	100	UE0904	
40113-REINTEGRO SEDAR					3
<b>14301-REINTEGROS SEDAR 5114 VS 11141 (EPR-0233)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			<b>4</b>
5114 - REINTEGROS SEDAR 5114 VS 11141	-	2,981.91	100	UE0904	
11141 - REINTEGROS SEDAR 5114 VS 11141	2,981.91		-100	UE0904	
<b>211712-REINTEGRO PENSIONES DEL ESTADO (MOD-0610)</b>	<b>6,787.00</b>	<b>6,787.00</b>			<b>4</b>
11121 - REINTEGRO PENSIONES DEL ESTADO	6,787.00		100	UE0805	
21175 - REINTEGRO PENSIONES DEL ESTADO		6,787.00	100	UE0805	
40117-LAUDOS OTROS BENEFICIARIOS					3
<b>211701-RETENCION DE ISR EN GASTOS EFECTUADOS (MOD-0516)</b>		<b>214,815.00</b>			<b>4</b>
21171 - RETENCION DE ISR EN GASTOS EFECTUADOS		65,345.11	100	UE0606	
21191 - RETENCION DE ISR EN GASTOS EFECTUADOS		149,469.89	-100	UE0606	
<b>39401-SENTENCIAS OTROS BENEFICIARIOS (EPR-0242)</b>	<b>214,815.00</b>	<b>149,469.89</b>			<b>4</b>
5139 - SENTENCIAS OTROS BENEFICIARIOS	214,815.00		100	UE0606	
21191 - SENTENCIAS OTROS BENEFICIARIOS		149,469.89	100	UE0606	
<b>40200-ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS</b>					<b>2</b>
40201-COMPRAS DIRECTAS					3
<b>24601-MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION (EPR-0011)</b>	<b>12,993,736.00</b>	<b>12,993,736.00</b>			<b>4</b>
5124 - MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	12,993,736.00		100	UE0711	
21121 - MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION		12,993,736.00	100	UE0711	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
<b>24701-MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION (EPR-0011)</b>	<b>229,787.81</b>	<b>298,202.87</b>			<b>4</b>
5124 - MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	229,787.81		100	UE1103	
21121 - MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION		298,202.87	100	UE1103	
<b>26101-COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS (EPR-0013)</b>	<b>61,476.40</b>	<b>61,476.40</b>			<b>4</b>
5126 - COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	61,476.40		100	UE0901	
21121 - COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS		61,476.40	100	UE0901	
<b>28201-MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD (EPR-0015)</b>	<b>1,574,992.32</b>	<b>1,574,992.32</b>			<b>4</b>
5128 - MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	1,574,992.32		100	UE0303	
21121 - MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD		1,574,992.32	100	UE0303	
<b>35201-SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION (EPR-0021)</b>	<b>68,415.06</b>	<b>298,202.87</b>			<b>4</b>
5135 - SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	68,415.06		100	UE1103	
21121 - SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION		298,202.87	100	UE1103	
<b>39501-OTROS SERVICIOS GENERALES (EPR-0025)</b>	<b>14,369.20</b>	<b>14,369.20</b>			<b>4</b>
5139 - OTROS SERVICIOS GENERALES	14,369.20		100	UE0404	
21121 - OTROS SERVICIOS GENERALES		14,369.20	100	UE0404	
<b>58101-ALTA COMPRA (PAA-0028)</b>	<b>326,280.00</b>	<b>652,560.00</b>			<b>4</b>
12311 - ALTA COMPRA	326,280.00		100	UE0802	
21121 - ALTA COMPRA		652,560.00	200	UE0802	
<b>59101-ALTA COMPRA (PAA-0032)</b>	<b>113,112.49</b>	<b>226,224.98</b>			<b>4</b>
12511 - ALTA COMPRA	113,112.49		100	UE1212	
21121 - ALTA COMPRA		226,224.98	200	UE1212	
<b>99101-EGRESOS PRESUPUESTALES EGRESOS 2016 (EPR-0220)</b>	<b>2,177,691.36</b>	<b>2,177,691.36</b>			<b>4</b>
5591 - EGRESOS PRESUPUESTALES EGRESOS 2016	2,177,691.36		100	UE0802	
21121 - EGRESOS PRESUPUESTALES EGRESOS 2016		2,177,691.36	100	UE0802	
40202-SERVICIOS DIRECTOS					3
<b>31101-SERVICIOS BASICOS (EPR-0017)</b>	<b>19,113,845.00</b>	<b>19,113,845.00</b>			<b>4</b>
5131 - SERVICIOS BASICOS	19,113,845.00		100	UE0811	
21121 - SERVICIOS BASICOS		19,113,845.00	100	UE0811	
<b>31401-SERVICIOS BASICOS (EPR-0017)</b>	<b>10,859.03</b>	<b>10,859.03</b>			<b>4</b>
5131 - SERVICIOS BASICOS	10,859.03		100	UE0803	
21121 - SERVICIOS BASICOS		10,859.03	100	UE0803	
<b>31501-SERVICIOS BASICOS (EPR-0017)</b>	<b>10,657.99</b>	<b>10,657.99</b>			<b>4</b>
5131 - SERVICIOS BASICOS	10,657.99		100	UE0902	
21121 - SERVICIOS BASICOS		10,657.99	100	UE0902	
<b>31701-SERVICIOS BASICOS (EPR-0017)</b>	<b>225.61</b>	<b>225.61</b>			<b>4</b>
5131 - SERVICIOS BASICOS	225.61		100	UE0902	
21121 - SERVICIOS BASICOS		225.61	100	UE0902	
<b>33101-SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS (EPR-0019)</b>	<b>3,972.72</b>	<b>3,972.72</b>			<b>4</b>
5133 - SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	3,972.72		100	UE0301	
21121 - SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS		3,972.72	100	UE0301	
<b>33401-SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS (EPR-0019)</b>	<b>780,500.00</b>	<b>780,500.00</b>			<b>4</b>
5133 - SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	780,500.00		100	UE0201	
21121 - SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS		780,500.00	100	UE0201	
<b>33901-SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS (EPR-0019)</b>	<b>4,180,000.00</b>	<b>4,180,000.00</b>			<b>4</b>
5133 - SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	4,180,000.00		100	UE0303	
21121 - SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS		4,180,000.00	100	UE0303	
<b>34101-SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES (EPR-0020)</b>	<b>112.06</b>	<b>112.06</b>			<b>4</b>
5134 - SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	112.06		100	UE0603	
21121 - SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES		112.06	100	UE0603	
<b>38201-SERVICIOS OFICIALES (EPR-0024)</b>	<b>85,250.00</b>	<b>85,250.00</b>			<b>4</b>
5138 - SERVICIOS OFICIALES	85,250.00		100	UE1104	
21121 - SERVICIOS OFICIALES		85,250.00	100	UE1104	
<b>39201-OTROS SERVICIOS GENERALES (EPR-0025)</b>	<b>36,773.00</b>	<b>36,773.00</b>			<b>4</b>
5139 - OTROS SERVICIOS GENERALES	36,773.00		100	UE0801	
21121 - OTROS SERVICIOS GENERALES		36,773.00	100	UE0801	
<b>39401-OTROS SERVICIOS GENERALES (EPR-0025)</b>	<b>234,070.67</b>	<b>234,070.67</b>			<b>4</b>
5139 - OTROS SERVICIOS GENERALES	234,070.67		100	UE0601	
21121 - OTROS SERVICIOS GENERALES		234,070.67	100	UE0601	
<b>39501-OTROS SERVICIOS GENERALES (EPR-0025)</b>	<b>234,070.67</b>	<b>234,070.67</b>			<b>4</b>
5139 - OTROS SERVICIOS GENERALES	234,070.67		100	UE0601	
21121 - OTROS SERVICIOS GENERALES		234,070.67	100	UE0601	
<b>39601-OTROS SERVICIOS GENERALES (EPR-0025)</b>	<b>8,682.99</b>	<b>8,682.99</b>			<b>4</b>
5139 - OTROS SERVICIOS GENERALES	8,682.99		100	UE0401	
21121 - OTROS SERVICIOS GENERALES		8,682.99	100	UE0401	
<b>99101-GASTOS DIRECTOS EJERCICIOS ANTERIORES (MOD-0742)</b>	<b>10,058.01</b>	<b>10,058.01</b>			<b>4</b>
5591 - GASTOS DIRECTOS EJERCICIOS ANTERIORES	10,058.01		100	UE0902	
21121 - GASTOS DIRECTOS EJERCICIOS ANTERIORES		10,058.01	100	UE0902	
40205-GASTOS EFECTUADOS					3
<b>14101-SEGURIDAD SOCIAL (EPR-0004)</b>	<b>6,380.00</b>	<b>6,380.00</b>			<b>4</b>
5114 - SEGURIDAD SOCIAL	6,380.00		100	UE0904	
21111 - SEGURIDAD SOCIAL		6,380.00	100	UE0904	
<b>21101-GASTOS EFECTUADOS 5121 (EPR-0188)</b>	<b>2,559.94</b>	<b>12,352.85</b>			<b>4</b>
5121 - GASTOS EFECTUADOS 5121	2,559.94		100	UE1104	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5121		12,352.85	100	UE1104	
<b>211703-RETENCION DE ISR EN GASTOS EFECTUADOS (MOD-0516)</b>		<b>5,000.00</b>			<b>4</b>
21171 - RETENCION DE ISR EN GASTOS EFECTUADOS		500.00	100	UE0805	
21191 - RETENCION DE ISR EN GASTOS EFECTUADOS		4,500.00	-100	UE0805	
<b>21201-GASTOS EFECTUADOS 5121 (EPR-0188)</b>	<b>9,186.04</b>	<b>13,182.04</b>			<b>4</b>
5121 - GASTOS EFECTUADOS 5121	9,186.04		100	UE1003	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5121		13,182.04	100	UE1003	
<b>21401-GASTOS EFECTUADOS 5121 (EPR-0188)</b>	<b>6,176.30</b>	<b>6,176.30</b>			<b>4</b>
5121 - GASTOS EFECTUADOS 5121	6,176.30		100	UE1102	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5121		6,176.30	100	UE1102	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
<b>21501-GASTOS EFECTUADOS 5121 (EPR-0188)</b>	<b>32,442.88</b>	<b>32,442.88</b>			<b>4</b>
5121 - GASTOS EFECTUADOS 5121	32,442.88		100	UE0814	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5121		32,442.88	100	UE0814	
<b>21601-GASTOS EFECTUADOS 5121 (EPR-0188)</b>	<b>501.34</b>	<b>23,056.35</b>			<b>4</b>
5121 - GASTOS EFECTUADOS 5121	501.34		100	UE0502	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5121		23,056.35	100	UE0502	
<b>21701-GASTOS EFECTUADOS 5121 (EPR-0188)</b>	<b>2,559.94</b>	<b>12,352.85</b>			<b>4</b>
5121 - GASTOS EFECTUADOS 5121	2,559.94		100	UE1104	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5121		12,352.85	100	UE1104	
<b>22101-GASTOS EFECTUADOS 5122 (EPR-0189)</b>	<b>2,945.00</b>	<b>2,945.00</b>			<b>4</b>
5122 - GASTOS EFECTUADOS 5122	2,945.00		100	UE1113	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5122		2,945.00	100	UE1113	
<b>24101-GASTOS EFECTUADOS 5124 (EPR-0191)</b>	<b>3,944.00</b>	<b>3,944.00</b>			<b>4</b>
5124 - GASTOS EFECTUADOS 5124	3,944.00		100	UE0708	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5124		3,944.00	100	UE0708	
<b>24401-GASTOS EFECTUADOS 5124 (EPR-0191)</b>	<b>348.00</b>	<b>8,872.79</b>			<b>4</b>
5124 - GASTOS EFECTUADOS 5124	348.00		100	UE0502	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5124		8,872.79	100	UE0502	
<b>24601-GASTOS EFECTUADOS 5124 (EPR-0191)</b>	<b>3,972.00</b>	<b>23,056.35</b>			<b>4</b>
5124 - GASTOS EFECTUADOS 5124	3,972.00		100	UE0502	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5124		23,056.35	100	UE0502	
<b>24701-GASTOS EFECTUADOS 5124 (EPR-0191)</b>	<b>77,520.00</b>	<b>77,520.00</b>			<b>4</b>
5124 - GASTOS EFECTUADOS 5124	77,520.00		100	UE0808	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5124		77,520.00	100	UE0808	
<b>24901-GASTOS EFECTUADOS 5124 (EPR-0191)</b>	<b>333.71</b>	<b>9,700.74</b>			<b>4</b>
5124 - GASTOS EFECTUADOS 5124	333.71		100	UE0702	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5124		9,700.74	100	UE0702	
<b>25301-GASTOS EFECTUADOS 5125 (EPR-0192)</b>	<b>2,157.90</b>	<b>2,157.90</b>			<b>4</b>
5125 - GASTOS EFECTUADOS 5125	2,157.90		100	UE0904	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5125		2,157.90	100	UE0904	
<b>25401-GASTOS EFECTUADOS 5125 (EPR-0192)</b>	<b>2,400.00</b>	<b>2,400.00</b>			<b>4</b>
5125 - GASTOS EFECTUADOS 5125	2,400.00		100	UE0904	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5125		2,400.00	100	UE0904	
<b>25601-GASTOS EFECTUADOS 5125 (EPR-0192)</b>	<b>6,960.77</b>	<b>6,960.77</b>			<b>4</b>
5125 - GASTOS EFECTUADOS 5125	6,960.77		100	UE0801	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5125		6,960.77	100	UE0801	
<b>25901-GASTOS EFECTUADOS 5125 (EPR-0192)</b>	<b>21,112.00</b>	<b>21,112.00</b>			<b>4</b>
5125 - GASTOS EFECTUADOS 5125	21,112.00		100	UE0807	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5125		21,112.00	100	UE0807	
<b>26101-GASTOS EFECTUADOS 5126 (EPR-0193)</b>	<b>3,000.00</b>	<b>23,056.35</b>			<b>4</b>
5126 - GASTOS EFECTUADOS 5126	3,000.00		100	UE0502	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5126		23,056.35	100	UE0502	
<b>27201-GASTOS EFECTUADOS 5127 (EPR-0194)</b>	<b>1,123.00</b>	<b>23,056.35</b>			<b>4</b>
5127 - GASTOS EFECTUADOS 5127	1,123.00		100	UE0502	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5127		23,056.35	100	UE0502	
<b>29101-GASTOS EFECTUADOS 5129 (EPR-0196)</b>	<b>129.01</b>	<b>23,056.35</b>			<b>4</b>
5129 - GASTOS EFECTUADOS 5129	129.01		100	UE0502	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5129		23,056.35	100	UE0502	
<b>29401-GASTOS EFECTUADOS 5129 (EPR-0196)</b>	<b>3,996.00</b>	<b>13,182.04</b>			<b>4</b>
5129 - GASTOS EFECTUADOS 5129	3,996.00		100	UE1003	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5129		13,182.04	100	UE1003	
<b>29601-GASTOS EFECTUADOS 5129 (EPR-0196)</b>	<b>15,080.00</b>	<b>15,080.00</b>			<b>4</b>
5129 - GASTOS EFECTUADOS 5129	15,080.00		100	UE0804	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5129		15,080.00	100	UE0804	
<b>29801-GASTOS EFECTUADOS 5129 (EPR-0196)</b>	<b>16,228.40</b>	<b>16,228.40</b>			<b>4</b>
5129 - GASTOS EFECTUADOS 5129	16,228.40		100	UE0801	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5129		16,228.40	100	UE0801	
<b>32401-GASTOS EFECTUADOS 5132 (EPR-0198)</b>	<b>3,480.00</b>	<b>3,480.00</b>			<b>4</b>
5132 - GASTOS EFECTUADOS 5132	3,480.00		100	UE0904	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5132		3,480.00	100	UE0904	
<b>32501-GASTOS EFECTUADOS 5132 (EPR-0198)</b>	<b>6,264.00</b>	<b>6,264.00</b>			<b>4</b>
5132 - GASTOS EFECTUADOS 5132	6,264.00		100	UE0901	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5132		6,264.00	100	UE0901	
<b>32601-GASTOS EFECTUADOS 5132 (EPR-0198)</b>	<b>45,588.00</b>	<b>45,588.00</b>			<b>4</b>
5132 - GASTOS EFECTUADOS 5132	45,588.00		100	UE0712	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5132		45,588.00	100	UE0712	
<b>33101-GASTOS EFECTUADOS 5133 (EPR-0199)</b>	<b>53,403.77</b>	<b>48,800.00</b>			<b>4</b>
5133 - GASTOS EFECTUADOS 5133	53,403.77		100	UE0304	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5133		48,800.00	100	UE0304	
<b>33401-GASTOS EFECTUADOS 5133 (EPR-0199)</b>	<b>5,790.02</b>	<b>5,790.02</b>			<b>4</b>
5133 - GASTOS EFECTUADOS 5133	5,790.02		100	UE0708	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5133		5,790.02	100	UE0708	
<b>33601-GASTOS EFECTUADOS 5133 (EPR-0199)</b>	<b>58,000.00</b>	<b>58,000.00</b>			<b>4</b>
5133 - GASTOS EFECTUADOS 5133	58,000.00		100	UE0605	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5133		58,000.00	100	UE0605	
<b>33701-GASTOS EFECTUADOS 5133 (EPR-0199)</b>	<b>9,860.00</b>	<b>9,860.00</b>			<b>4</b>
5133 - GASTOS EFECTUADOS 5133	9,860.00		100	UE0804	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5133		9,860.00	100	UE0804	
<b>33901-GASTOS EFECTUADOS 5133 (EPR-0199)</b>	<b>4,640.00</b>	<b>4,640.00</b>			<b>4</b>
5133 - GASTOS EFECTUADOS 5133	4,640.00		100	UE0904	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5133		4,640.00	100	UE0904	
<b>34401-GASTOS EFECTUADOS 5134 (EPR-0200)</b>	<b>45,413.44</b>	<b>45,413.44</b>			<b>4</b>
5134 - GASTOS EFECTUADOS 5134	45,413.44		100	UE0508	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5134		45,413.44	100	UE0508	
<b>35301-GASTOS EFECTUADOS 5135 (EPR-0201)</b>	<b>19,975.20</b>	<b>19,975.20</b>			<b>4</b>
5135 - GASTOS EFECTUADOS 5135	19,975.20		100	UE0803	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5135		19,975.20	100	UE0803	
<b>35501-GASTOS EFECTUADOS 5135 (EPR-0201)</b>	<b>4,321.44</b>	<b>4,321.44</b>			<b>4</b>
5135 - GASTOS EFECTUADOS 5135	4,321.44		100	UE0802	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5135		4,321.44	100	UE0802	
<b>35701-GASTOS EFECTUADOS 5135 (EPR-0201)</b>	<b>43,906.00</b>	<b>43,906.00</b>			<b>4</b>
5135 - GASTOS EFECTUADOS 5135	43,906.00		100	UE0808	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5135		43,906.00	100	UE0808	
<b>35801-GASTOS EFECTUADOS 5135 (EPR-0201)</b>	<b>36,192.00</b>	<b>36,192.00</b>			<b>4</b>
5135 - GASTOS EFECTUADOS 5135	36,192.00		100	UE0807	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5135		36,192.00	100	UE0807	
<b>36301-GASTOS EFECTUADOS 5136 (EPR-0202)</b>	<b>11,600.00</b>	<b>11,600.00</b>			<b>4</b>
5136 - GASTOS EFECTUADOS 5136	11,600.00		100	UE0104	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5136		11,600.00	100	UE0104	
<b>37101-GASTOS EFECTUADOS 5137 (EPR-0203)</b>	<b>15,389.00</b>	<b>15,389.00</b>			<b>4</b>
5137 - GASTOS EFECTUADOS 5137	15,389.00		100	UE0404	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5137		15,389.00	100	UE0404	
<b>37201-GASTOS EFECTUADOS 5137 (EPR-0203)</b>	<b>15,389.00</b>	<b>15,389.00</b>			<b>4</b>
5137 - GASTOS EFECTUADOS 5137	15,389.00		100	UE0404	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5137		15,389.00	100	UE0404	
<b>37501-GASTOS EFECTUADOS 5137 (EPR-0203)</b>	<b>15,389.00</b>	<b>15,389.00</b>			<b>4</b>
5137 - GASTOS EFECTUADOS 5137	15,389.00		100	UE0404	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5137		15,389.00	100	UE0404	
<b>37901-GASTOS EFECTUADOS 5137 (EPR-0203)</b>	<b>6,663.00</b>	<b>6,663.00</b>			<b>4</b>
5137 - GASTOS EFECTUADOS 5137	6,663.00		100	UE0604	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5137		6,663.00	100	UE0604	
<b>38201-GASTOS EFECTUADOS 5138 (EPR-0204)</b>	<b>5,550.00</b>	<b>5,550.00</b>			<b>4</b>
5138 - GASTOS EFECTUADOS 5138	5,550.00		100	UE0506	
21191 - GASTOS EFECTUADOS 5138		5,550.00	100	UE0506	
<b>51501-ALTA COMPRA (PAA-0005)</b>	<b>3,451.00</b>	<b>6,902.00</b>			<b>4</b>
12413 - ALTA COMPRA	3,451.00		100	UE0803	
21121 - ALTA COMPRA		6,902.00	200	UE0803	
<b>51901-ALTA COMPRA (PAA-0006)</b>	<b>5,742.00</b>	<b>11,484.00</b>			<b>4</b>
12419 - ALTA COMPRA	5,742.00		100	UE0503	
21121 - ALTA COMPRA		11,484.00	200	UE0503	
<b>56201-ALTA COMPRA (PAA-0021)</b>	<b>4,528.00</b>	<b>9,056.00</b>			<b>4</b>
12462 - ALTA COMPRA	4,528.00		100	UE0705	
21121 - ALTA COMPRA		9,056.00	200	UE0705	
<b>59101-ALTA COMPRA (PAA-0032)</b>	<b>12,226.40</b>	<b>24,452.80</b>			<b>4</b>
12511 - ALTA COMPRA	12,226.40		100	UE0803	
21121 - ALTA COMPRA		24,452.80	200	UE0803	
<b>99101-ADEFAS FONDO REVOLVENTE (MOD-0639)</b>	<b>5,296.02</b>	<b>5,296.02</b>			<b>4</b>
5591 - ADEFAS FONDO REVOLVENTE	5,296.02		100	UE0303	
21191 - ADEFAS FONDO REVOLVENTE		5,296.02	100	UE0303	
<b>40300-ANTICIPOS</b>					<b>2</b>
40301-ANTICIPO A PROVEEDORES ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS					<b>3</b>
<b>113101-ANTICIPO A PROVEEDORES POR BIENES Y SERVICIOS (ENP-0002)</b>	<b>400,000.00</b>	<b>400,000.00</b>			<b>4</b>
11311 - ANTICIPO A PROVEEDORES POR BIENES Y SERVICIOS	400,000.00		100	UE0303	
21121 - ANTICIPO A PROVEEDORES POR BIENES Y SERVICIOS		400,000.00	100	UE0303	
40305-AMORTIZACIÓN DE ANTICIPOS A PROVEEDORES DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS					<b>3</b>
<b>26101-AMORTIZACIÓN DE ANTICIPO DE PROVEEDORES DE COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS (MOD-0361)</b>	<b>22,463.50</b>	<b>23,380.01</b>			<b>4</b>
5126 - AMORTIZACIÓN DE ANTICIPO DE PROVEEDORES DE COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	22,463.50		100	UE0303	
11311 - AMORTIZACIÓN DE ANTICIPO DE PROVEEDORES DE COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS		23,380.01	100	UE0303	
<b>34701-AMORTIZACIÓN DE ANTICIPO DE PROVEEDORES DE SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES (N)</b>	<b>527.06</b>	<b>23,380.01</b>			<b>4</b>
5134 - AMORTIZACIÓN DE ANTICIPO DE PROVEEDORES DE SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	527.06		100	UE0303	
11311 - AMORTIZACIÓN DE ANTICIPO DE PROVEEDORES DE SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES		23,380.01	100	UE0303	
<b>39201-AMORTIZACIÓN DE ANTICIPO DE PROVEEDORES DE OTROS SERVICIOS GENERALES (MOD-0373)</b>	<b>389.45</b>	<b>23,380.01</b>			<b>4</b>
5139 - AMORTIZACIÓN DE ANTICIPO DE PROVEEDORES DE OTROS SERVICIOS GENERALES	389.45		100	UE0303	
11311 - AMORTIZACIÓN DE ANTICIPO DE PROVEEDORES DE OTROS SERVICIOS GENERALES		23,380.01	100	UE0303	
<b>40400-FONDOS</b>					<b>2</b>
40401-ASIGNACIÓN DE FONDOS					<b>3</b>
<b>111501-ASIGNACIÓN DE FONDOS (MOD-0064)</b>	<b>20,000.00</b>	<b>20,000.00</b>			<b>4</b>
11112 - ASIGNACIÓN DE FONDOS	20,000.00		100	UE0601	
21191 - ASIGNACIÓN DE FONDOS		20,000.00	100	UE0601	
<b>112305-ASIGNACION O INCREMENTO DE FONDO REVOLVENTE (ENP-0035)</b>	<b>10,000.00</b>	<b>10,000.00</b>			<b>4</b>
112311 - ASIGNACION O INCREMENTO DE FONDO REVOLVENTE	10,000.00		100	UE1010	
21191 - ASIGNACION O INCREMENTO DE FONDO REVOLVENTE		10,000.00	100	UE1010	
40402-CANCELACIÓN DE FONDOS					<b>3</b>
<b>21101-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5121 (MOD-0496)</b>	<b>3,325.73</b>	<b>16,232.54</b>			<b>4</b>
5121 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5121	3,325.73		100	UE0404	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5121		16,232.54	100	UE0404	
<b>21201-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5121 (MOD-0496)</b>	<b>2,232.43</b>	<b>5,134.72</b>			<b>4</b>
5121 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5121	2,232.43		100	UE0202	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5121		5,134.72	100	UE0202	
<b>21301-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5121 (MOD-0496)</b>	<b>3,975.37</b>	<b>8,521.77</b>			<b>4</b>
5121 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5121	3,975.37		100	UE0601	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5121		8,521.77	100	UE0601	
<b>21401-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5121 (MOD-0496)</b>	<b>5,769.41</b>	<b>10,000.00</b>			<b>4</b>
5121 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5121	5,769.41		100	UE0601	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5121		10,000.00	100	UE0601	
<b>21501-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5121 (MOD-0496)</b>	<b>5,769.41</b>	<b>10,000.00</b>			<b>4</b>

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
5121 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5121	5,769.41		100	UE0601	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5121		10,000.00	100	UE0601	
<b>21601-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5121 (MOD-0496)</b>	<b>3,325.73</b>	<b>16,232.54</b>			<b>4</b>
5121 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5121	3,325.73		100	UE0404	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5121		16,232.54	100	UE0404	
<b>21701-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5121 (MOD-0496)</b>	<b>5,362.94</b>	<b>9,396.82</b>			<b>4</b>
5121 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5121	5,362.94		100	UE1313	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5121		9,396.82	100	UE1313	
<b>22101-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5122 (MOD-0497)</b>	<b>3,455.63</b>	<b>16,232.54</b>			<b>4</b>
5122 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5122	3,455.63		100	UE0404	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5122		16,232.54	100	UE0404	
<b>22301-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5122 (MOD-0497)</b>	<b>4,876.90</b>	<b>6,496.71</b>			<b>4</b>
5122 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5122	4,876.90		100	UE0202	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5122		6,496.71	100	UE0202	
<b>24101-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5124 (MOD-0499)</b>	<b>10,044.47</b>	<b>32,344.63</b>			<b>4</b>
5124 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5124	10,044.47		100	UE0303	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5124		32,344.63	100	UE0303	
<b>24201-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5124 (MOD-0499)</b>	<b>10,044.47</b>	<b>32,344.63</b>			<b>4</b>
5124 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5124	10,044.47		100	UE0303	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5124		32,344.63	100	UE0303	
<b>24301-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5124 (MOD-0499)</b>	<b>8,535.62</b>	<b>21,231.28</b>			<b>4</b>
5124 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5124	8,535.62		100	UE0808	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5124		21,231.28	100	UE0808	
<b>24501-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5124 (MOD-0499)</b>	<b>25,196.11</b>	<b>99,653.58</b>			<b>4</b>
5124 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5124	25,196.11		100	UE0808	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5124		99,653.58	100	UE0808	
<b>24601-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5124 (MOD-0499)</b>	<b>10,044.47</b>	<b>32,344.63</b>			<b>4</b>
5124 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5124	10,044.47		100	UE0303	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5124		32,344.63	100	UE0303	
<b>24701-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5124 (MOD-0499)</b>	<b>94.00</b>	<b>10,000.00</b>			<b>4</b>
5124 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5124	94.00		100	UE0601	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5124		10,000.00	100	UE0601	
<b>24901-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5124 (MOD-0499)</b>	<b>10,044.47</b>	<b>32,344.63</b>			<b>4</b>
5124 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5124	10,044.47		100	UE0303	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5124		32,344.63	100	UE0303	
<b>25101-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5125 (MOD-0500)</b>	<b>11,300.36</b>	<b>99,653.58</b>			<b>4</b>
5125 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5125	11,300.36		100	UE0808	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5125		99,653.58	100	UE0808	
<b>25301-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5125 (MOD-0500)</b>	<b>11,085.81</b>	<b>11,085.81</b>			<b>4</b>
5125 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5125	11,085.81		100	UE0904	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5125		11,085.81	100	UE0904	
<b>25401-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5125 (MOD-0500)</b>	<b>11,085.81</b>	<b>11,085.81</b>			<b>4</b>
5125 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5125	11,085.81		100	UE0904	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5125		11,085.81	100	UE0904	
<b>25601-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5125 (MOD-0500)</b>	<b>438.45</b>	<b>10,000.00</b>			<b>4</b>
5125 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5125	438.45		100	UE0601	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5125		10,000.00	100	UE0601	
<b>25901-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5125 (MOD-0500)</b>	<b>3,565.34</b>	<b>16,132.79</b>			<b>4</b>
5125 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5125	3,565.34		100	UE0715	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5125		16,132.79	100	UE0715	
<b>26101-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5126 (MOD-0501)</b>	<b>1,320.80</b>	<b>23,252.12</b>			<b>4</b>
5126 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5126	1,320.80		100	UE0901	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5126		23,252.12	100	UE0901	
<b>27101-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5127 (MOD-0502)</b>	<b>2,000.00</b>	<b>32,344.63</b>			<b>4</b>
5127 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5127	2,000.00		100	UE0303	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5127		32,344.63	100	UE0303	
<b>27201-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5127 (MOD-0502)</b>	<b>20.00</b>	<b>99,653.58</b>			<b>4</b>
5127 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5127	20.00		100	UE0808	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5127		99,653.58	100	UE0808	
<b>27401-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5127 (MOD-0502)</b>	<b>899.70</b>	<b>6,496.71</b>			<b>4</b>
5127 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5127	899.70		100	UE0202	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5127		6,496.71	100	UE0202	
<b>29101-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5129 (MOD-0504)</b>	<b>271.00</b>	<b>32,344.63</b>			<b>4</b>
5129 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5129	271.00		100	UE0303	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5129		32,344.63	100	UE0303	
<b>29201-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5129 (MOD-0504)</b>	<b>1,325.48</b>	<b>23,252.12</b>			<b>4</b>
5129 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5129	1,325.48		100	UE0901	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5129		23,252.12	100	UE0901	
<b>29301-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5129 (MOD-0504)</b>	<b>3,423.67</b>	<b>25,472.94</b>			<b>4</b>
5129 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5129	3,423.67		100	UE0901	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5129		25,472.94	100	UE0901	
<b>29401-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5129 (MOD-0504)</b>	<b>1,325.48</b>	<b>23,252.12</b>			<b>4</b>
5129 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5129	1,325.48		100	UE0901	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5129		23,252.12	100	UE0901	
<b>29601-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5129 (MOD-0504)</b>	<b>48,040.25</b>	<b>99,653.58</b>			<b>4</b>
5129 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5129	48,040.25		100	UE0808	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5129		99,653.58	100	UE0808	
<b>29801-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5129 (MOD-0504)</b>	<b>271.00</b>	<b>32,344.63</b>			<b>4</b>
5129 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5129	271.00		100	UE0303	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5129		32,344.63	100	UE0303	
<b>31801-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5131 (MOD-0505)</b>	<b>802.74</b>	<b>10,000.00</b>			<b>4</b>
5131 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5131	802.74		100	UE0601	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5131		10,000.00	100	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
<b>32701-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5132 (MOD-0506)</b>	<b>1,749.00</b>	<b>6,721.40</b>			<b>4</b>
5132 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5132	1,749.00		100	UE0901	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5132		6,721.40	100	UE0901	
<b>32901-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5132 (MOD-0506)</b>	<b>891.46</b>	<b>34,444.62</b>			<b>4</b>
5132 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5132	891.46		100	UE0909	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5132		34,444.62	100	UE0909	
<b>33101-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5133 (MOD-0507)</b>	<b>7,464.34</b>	<b>9,970.18</b>			<b>4</b>
5133 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5133	7,464.34		100	UE0802	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5133		9,970.18	100	UE0802	
<b>33601-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5133 (MOD-0507)</b>	<b>9,351.18</b>	<b>16,232.54</b>			<b>4</b>
5133 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5133	9,351.18		100	UE0404	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5133		16,232.54	100	UE0404	
<b>34701-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5134 (MOD-0508)</b>	<b>509.80</b>	<b>9,734.41</b>			<b>4</b>
5134 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5134	509.80		100	UE0202	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5134		9,734.41	100	UE0202	
<b>35101-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5135 (MOD-0509)</b>	<b>5,950.92</b>	<b>23,252.12</b>			<b>4</b>
5135 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5135	5,950.92		100	UE0901	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5135		23,252.12	100	UE0901	
<b>35201-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5135 (MOD-0509)</b>	<b>5,104.00</b>	<b>48,778.65</b>			<b>4</b>
5135 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5135	5,104.00		100	UE0909	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5135		48,778.65	100	UE0909	
<b>35501-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5135 (MOD-0509)</b>	<b>7,752.19</b>	<b>99,653.58</b>			<b>4</b>
5135 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5135	7,752.19		100	UE0808	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5135		99,653.58	100	UE0808	
<b>35701-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5135 (MOD-0509)</b>	<b>1,496.40</b>	<b>10,000.00</b>			<b>4</b>
5135 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5135	1,496.40		100	UE0601	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5135		10,000.00	100	UE0601	
<b>35801-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5135 (MOD-0509)</b>	<b>4,222.40</b>	<b>39,633.58</b>			<b>4</b>
5135 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5135	4,222.40		100	UE0802	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5135		39,633.58	100	UE0802	
<b>36401-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5136 (MOD-0510)</b>	<b>703.05</b>	<b>32,344.63</b>			<b>4</b>
5136 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5136	703.05		100	UE0303	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5136		32,344.63	100	UE0303	
<b>37901-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5137 (MOD-0511)</b>	<b>100.00</b>	<b>16,232.54</b>			<b>4</b>
5137 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5137	100.00		100	UE0404	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5137		16,232.54	100	UE0404	
<b>38201-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5138 (MOD-0512)</b>	<b>5,117.92</b>	<b>24,420.94</b>			<b>4</b>
5138 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5138	5,117.92		100	UE0203	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5138		24,420.94	100	UE0203	
<b>39201-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5139 (MOD-0513)</b>	<b>290.00</b>	<b>48,778.65</b>			<b>4</b>
5139 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5139	290.00		100	UE0909	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5139		48,778.65	100	UE0909	
<b>39601-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5139 (MOD-0513)</b>	<b>10,146.00</b>	<b>10,146.00</b>			<b>4</b>
5139 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5139	10,146.00		100	UE0601	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 5139		10,146.00	100	UE0601	
<b>44101-CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 441 (MOD-0823)</b>	<b>8,864.00</b>	<b>32,344.63</b>			<b>4</b>
5241 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 441	8,864.00		100	UE0303	
112311 - CANCELACION DE FONDO REVOLVENTE 441		32,344.63	100	UE0303	
<b>51501-CANCELACION DE FONDO EQUIPO DE COMPUTO (MOD-0648)</b>	<b>2,000.00</b>	<b>25,236.13</b>			<b>4</b>
5599 - CANCELACION DE FONDO EQUIPO DE COMPUTO	2,000.00		100	UE0303	
112311 - CANCELACION DE FONDO EQUIPO DE COMPUTO		25,236.13	100	UE0303	
<b>52901-CANCELACION DE FONDO MOBILIARIO (MOD-0674)</b>	<b>1,390.00</b>	<b>45,392.94</b>			<b>4</b>
5599 - CANCELACION DE FONDO MOBILIARIO	1,390.00		100	UE1111	
112311 - CANCELACION DE FONDO MOBILIARIO		45,392.94	100	UE1111	
<b>99101-ADEFAS FONDO REVOLVENTE COMPROBACION + (MOD-0727)</b>	<b>37,748.45</b>	<b>37,748.45</b>			<b>4</b>
5591 - ADEFAS FONDO REVOLVENTE COMPROBACION +	37,748.45		100	UE0808	
112311 - ADEFAS FONDO REVOLVENTE COMPROBACION +		37,748.45	100	UE0808	
40403-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE					3
<b>21101-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5121 (EPR-0170)</b>	<b>175.00</b>	<b>13,839.34</b>			<b>4</b>
5121 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5121	175.00		100	UE0203	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5121		13,839.34	100	UE0203	
<b>211703-RETENCIONES FEDERALES (GASTOS A COMPROBAR) (MOD-0647)</b>		<b>17,138.82</b>			<b>4</b>
21191 - RETENCIONES FEDERALES (GASTOS A COMPROBAR)		17,044.37	-100	UE0303	
21171 - RETENCIONES FEDERALES (GASTOS A COMPROBAR)		94.45	100	UE0303	
<b>21201-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5121 (EPR-0170)</b>	<b>6,143.76</b>	<b>9,607.26</b>			<b>4</b>
5121 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5121	6,143.76		100	UE0202	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5121		9,607.26	100	UE0202	
<b>21401-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5121 (EPR-0170)</b>	<b>2,982.38</b>	<b>57,512.30</b>			<b>4</b>
5121 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5121	2,982.38		100	UE0808	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5121		57,512.30	100	UE0808	
<b>21501-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5121 (EPR-0170)</b>	<b>272.52</b>	<b>3,679.70</b>			<b>4</b>
5121 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5121	272.52		100	UE0907	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5121		3,679.70	100	UE0907	
<b>21601-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5121 (EPR-0170)</b>	<b>2,957.67</b>	<b>14,339.43</b>			<b>4</b>
5121 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5121	2,957.67		100	UE0202	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5121		14,339.43	100	UE0202	
<b>21701-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5121 (EPR-0170)</b>	<b>7,275.24</b>	<b>17,981.29</b>			<b>4</b>
5121 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5121	7,275.24		100	UE0303	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5121		17,981.29	100	UE0303	
<b>22101-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5122 (EPR-0171)</b>	<b>11,725.34</b>	<b>13,839.34</b>			<b>4</b>
5122 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5122	11,725.34		100	UE0203	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5122		13,839.34	100	UE0203	
<b>22201-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5122 (EPR-0171)</b>	<b>405.44</b>	<b>8,088.58</b>			<b>4</b>



MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
5122 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5122	405.44		100	UE0505	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5122		8,088.58	100	UE0505	
<b>22301-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5122 (EPR-0171)</b>	<b>11,725.34</b>	<b>13,839.34</b>			<b>4</b>
5122 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5122	11,725.34		100	UE0203	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5122		13,839.34	100	UE0203	
<b>24101-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5124 (EPR-0173)</b>	<b>11,229.01</b>	<b>19,311.50</b>			<b>4</b>
5124 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5124	11,229.01		100	UE0303	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5124		19,311.50	100	UE0303	
<b>24201-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5124 (EPR-0173)</b>	<b>2,644.56</b>	<b>3,679.70</b>			<b>4</b>
5124 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5124	2,644.56		100	UE0907	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5124		3,679.70	100	UE0907	
<b>24301-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5124 (EPR-0173)</b>	<b>2,644.56</b>	<b>3,679.70</b>			<b>4</b>
5124 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5124	2,644.56		100	UE0907	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5124		3,679.70	100	UE0907	
<b>24401-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5124 (EPR-0173)</b>	<b>11,229.01</b>	<b>19,311.50</b>			<b>4</b>
5124 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5124	11,229.01		100	UE0303	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5124		19,311.50	100	UE0303	
<b>24501-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5124 (EPR-0173)</b>	<b>6,507.85</b>	<b>20,750.42</b>			<b>4</b>
5124 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5124	6,507.85		100	UE0303	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5124		20,750.42	100	UE0303	
<b>24601-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5124 (EPR-0173)</b>	<b>2,558.84</b>	<b>2,767.85</b>			<b>4</b>
5124 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5124	2,558.84		100	UE0901	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5124		2,767.85	100	UE0901	
<b>24701-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5124 (EPR-0173)</b>	<b>2,644.56</b>	<b>3,679.70</b>			<b>4</b>
5124 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5124	2,644.56		100	UE0907	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5124		3,679.70	100	UE0907	
<b>24801-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5124 (EPR-0173)</b>	<b>18.90</b>	<b>6,906.01</b>			<b>4</b>
5124 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5124	18.90		100	UE0601	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5124		6,906.01	100	UE0601	
<b>24901-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5124 (EPR-0173)</b>	<b>2,644.56</b>	<b>3,679.70</b>			<b>4</b>
5124 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5124	2,644.56		100	UE0907	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5124		3,679.70	100	UE0907	
<b>25101-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5125 (EPR-0174)</b>	<b>1,461.60</b>	<b>38,583.14</b>			<b>4</b>
5125 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5125	1,461.60		100	UE0808	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5125		38,583.14	100	UE0808	
<b>25201-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5125 (EPR-0174)</b>	<b>816.18</b>	<b>6,547.02</b>			<b>4</b>
5125 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5125	816.18		100	UE0505	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5125		6,547.02	100	UE0505	
<b>25301-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5125 (EPR-0174)</b>	<b>11,647.51</b>	<b>11,647.51</b>			<b>4</b>
5125 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5125	11,647.51		100	UE0904	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5125		11,647.51	100	UE0904	
<b>25401-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5125 (EPR-0174)</b>	<b>11,647.51</b>	<b>11,647.51</b>			<b>4</b>
5125 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5125	11,647.51		100	UE0904	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5125		11,647.51	100	UE0904	
<b>25501-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5125 (EPR-0174)</b>	<b>6,061.33</b>	<b>92,786.95</b>			<b>4</b>
5125 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5125	6,061.33		100	UE0808	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5125		92,786.95	100	UE0808	
<b>25601-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5125 (EPR-0174)</b>	<b>1,574.83</b>	<b>14,339.43</b>			<b>4</b>
5125 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5125	1,574.83		100	UE0202	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5125		14,339.43	100	UE0202	
<b>25901-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5125 (EPR-0174)</b>	<b>6,061.33</b>	<b>92,786.95</b>			<b>4</b>
5125 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5125	6,061.33		100	UE0808	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5125		92,786.95	100	UE0808	
<b>26101-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5126 (EPR-0175)</b>	<b>38.00</b>	<b>5,301.01</b>			<b>4</b>
5126 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5126	38.00		100	UE0901	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5126		5,301.01	100	UE0901	
<b>27101-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5127 (EPR-0176)</b>	<b>1,566.00</b>	<b>19,932.53</b>			<b>4</b>
5127 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5127	1,566.00		100	UE0303	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5127		19,932.53	100	UE0303	
<b>27201-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5127 (EPR-0176)</b>	<b>895.00</b>	<b>13,839.34</b>			<b>4</b>
5127 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5127	895.00		100	UE0203	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5127		13,839.34	100	UE0203	
<b>27401-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5127 (EPR-0176)</b>	<b>69.91</b>	<b>17,044.37</b>			<b>4</b>
5127 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5127	69.91		100	UE0303	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5127		17,044.37	100	UE0303	
<b>29101-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5129 (EPR-0178)</b>	<b>748.58</b>	<b>3,679.70</b>			<b>4</b>
5129 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5129	748.58		100	UE0907	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5129		3,679.70	100	UE0907	
<b>29201-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5129 (EPR-0178)</b>	<b>944.00</b>	<b>14,339.43</b>			<b>4</b>
5129 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5129	944.00		100	UE0202	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5129		14,339.43	100	UE0202	
<b>29301-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5129 (EPR-0178)</b>	<b>744.01</b>	<b>5,301.01</b>			<b>4</b>
5129 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5129	744.01		100	UE0901	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5129		5,301.01	100	UE0901	
<b>29401-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5129 (EPR-0178)</b>	<b>944.00</b>	<b>14,339.43</b>			<b>4</b>
5129 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5129	944.00		100	UE0202	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5129		14,339.43	100	UE0202	
<b>29601-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5129 (EPR-0178)</b>	<b>23,147.42</b>	<b>57,512.30</b>			<b>4</b>
5129 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5129	23,147.42		100	UE0808	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5129		57,512.30	100	UE0808	
<b>29801-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5129 (EPR-0178)</b>	<b>744.01</b>	<b>5,301.01</b>			<b>4</b>
5129 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5129	744.01		100	UE0901	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5129		5,301.01	100	UE0901	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
<b>29901-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5129 (EPR-0178)</b>	<b>3,375.00</b>	<b>19,932.53</b>			<b>4</b>
5129 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5129	3,375.00		100	UE0303	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5129		19,932.53	100	UE0303	
<b>31201-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5131 (EPR-0179)</b>	<b>516.90</b>	<b>6,547.02</b>			<b>4</b>
5131 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5131	516.90		100	UE0505	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5131		6,547.02	100	UE0505	
<b>31701-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5131 (EPR-0179)</b>	<b>250.00</b>	<b>6,906.01</b>			<b>4</b>
5131 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5131	250.00		100	UE0601	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5131		6,906.01	100	UE0601	
<b>31801-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5131 (EPR-0179)</b>	<b>1,717.13</b>	<b>14,339.43</b>			<b>4</b>
5131 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5131	1,717.13		100	UE0202	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5131		14,339.43	100	UE0202	
<b>32301-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5132 (EPR-0180)</b>	<b>1,624.00</b>	<b>17,044.37</b>			<b>4</b>
5132 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5132	1,624.00		100	UE0303	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5132		17,044.37	100	UE0303	
<b>32401-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5132 (EPR-0180)</b>	<b>2,088.00</b>	<b>3,924.44</b>			<b>4</b>
5132 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5132	2,088.00		100	UE0805	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5132		3,924.44	100	UE0805	
<b>32601-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5132 (EPR-0180)</b>	<b>1,200.00</b>	<b>32,760.26</b>			<b>4</b>
5132 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5132	1,200.00		100	UE0701	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5132		32,760.26	100	UE0701	
<b>32701-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5132 (EPR-0180)</b>	<b>1,749.00</b>	<b>14,614.61</b>			<b>4</b>
5132 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5132	1,749.00		100	UE0909	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5132		14,614.61	100	UE0909	
<b>32901-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5132 (EPR-0180)</b>	<b>464.00</b>	<b>38,495.16</b>			<b>4</b>
5132 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5132	464.00		100	UE0808	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5132		38,495.16	100	UE0808	
<b>33301-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5133 (EPR-0181)</b>	<b>3,566.20</b>	<b>6,906.01</b>			<b>4</b>
5133 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5133	3,566.20		100	UE0601	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5133		6,906.01	100	UE0601	
<b>33601-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5133 (EPR-0181)</b>	<b>2,310.80</b>	<b>21,281.13</b>			<b>4</b>
5133 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5133	2,310.80		100	UE0404	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5133		21,281.13	100	UE0404	
<b>33901-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5133 (EPR-0181)</b>	<b>944.45</b>	<b>17,044.37</b>			<b>4</b>
5133 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5133	944.45		100	UE0303	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5133		17,044.37	100	UE0303	
<b>34701-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5134 (EPR-0182)</b>	<b>305.90</b>	<b>9,607.26</b>			<b>4</b>
5134 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5134	305.90		100	UE0202	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5134		9,607.26	100	UE0202	
<b>35101-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5135 (EPR-0183)</b>	<b>6,871.80</b>	<b>57,512.30</b>			<b>4</b>
5135 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5135	6,871.80		100	UE0808	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5135		57,512.30	100	UE0808	
<b>35201-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5135 (EPR-0183)</b>	<b>1,999.84</b>	<b>2,767.99</b>			<b>4</b>
5135 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5135	1,999.84		100	UE0907	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5135		2,767.99	100	UE0907	
<b>35301-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5135 (EPR-0183)</b>	<b>788.80</b>	<b>6,433.35</b>			<b>4</b>
5135 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5135	788.80		100	UE0505	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5135		6,433.35	100	UE0505	
<b>35501-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5135 (EPR-0183)</b>	<b>6,871.80</b>	<b>57,512.30</b>			<b>4</b>
5135 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5135	6,871.80		100	UE0808	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5135		57,512.30	100	UE0808	
<b>35701-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5135 (EPR-0183)</b>	<b>6,871.80</b>	<b>57,512.30</b>			<b>4</b>
5135 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5135	6,871.80		100	UE0808	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5135		57,512.30	100	UE0808	
<b>35801-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5135 (EPR-0183)</b>	<b>316.10</b>	<b>21,281.13</b>			<b>4</b>
5135 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5135	316.10		100	UE0404	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5135		21,281.13	100	UE0404	
<b>35901-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5135 (EPR-0183)</b>	<b>3,306.00</b>	<b>10,916.14</b>			<b>4</b>
5135 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5135	3,306.00		100	UE0901	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5135		10,916.14	100	UE0901	
<b>36401-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5136 (EPR-0184)</b>	<b>2,150.22</b>	<b>10,732.45</b>			<b>4</b>
5136 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5136	2,150.22		100	UE0505	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5136		10,732.45	100	UE0505	
<b>37201-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5137 (EPR-0185)</b>	<b>1,028.00</b>	<b>20,459.79</b>			<b>4</b>
5137 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5137	1,028.00		100	UE0303	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5137		20,459.79	100	UE0303	
<b>37501-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5137 (EPR-0185)</b>	<b>11,205.61</b>	<b>11,205.61</b>			<b>4</b>
5137 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5137	11,205.61		100	UE0801	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5137		11,205.61	100	UE0801	
<b>37901-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5137 (EPR-0185)</b>	<b>275.00</b>	<b>9,122.53</b>			<b>4</b>
5137 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5137	275.00		100	UE0606	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5137		9,122.53	100	UE0606	
<b>38201-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5138 (EPR-0186)</b>	<b>1,044.00</b>	<b>13,839.34</b>			<b>4</b>
5138 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5138	1,044.00		100	UE0203	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5138		13,839.34	100	UE0203	
<b>39201-REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5139 (EPR-0187)</b>	<b>1,829.98</b>	<b>7,417.14</b>			<b>4</b>
5139 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5139	1,829.98		100	UE0901	
21191 - REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE 5139		7,417.14	100	UE0901	
<b>44101-AYUDAS SOCIALES A PERSONAS (EPR-0032)</b>	<b>30,000.00</b>	<b>30,000.00</b>			<b>4</b>
5241 - AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	30,000.00		100	UE0201	
21151 - AYUDAS SOCIALES A PERSONAS		30,000.00	100	UE0201	
<b>51501-ALTA DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN (PAA-0043)</b>	<b>1,110.00</b>	<b>2,220.00</b>			<b>4</b>
5599 - ALTA DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	1,110.00		100	UE0901	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
21191 - ALTA DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN		1,110.00	100	UE0901	
21191 - ALTA DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN		1,110.00	100	UE0901	
<b>51901-ALTA DE OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS (FONDO REVOLVENTE) (PAA-0042)</b>	<b>1,719.00</b>	<b>3,438.00</b>			<b>4</b>
5599 - ALTA DE OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS (FONDO REVOLVENTE)	1,719.00		100	UE0901	
21191 - ALTA DE OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS (FONDO REVOLVENTE)		1,719.00	100	UE0901	
21191 - ALTA DE OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS (FONDO REVOLVENTE)		1,719.00	100	UE0901	
<b>56701-REPOSICIÓN DE FONDO REVOLVENTE HERRAMIENTASY MAQUINAS-HERRAMIENTAS (MOD-0821)</b>	<b>1,186.27</b>	<b>2,372.54</b>			<b>4</b>
5599 - REPOSICIÓN DE FONDO REVOLVENTE HERRAMIENTASY MAQUINAS-HERRAMIENTAS	1,186.27		100	UE0404	
21191 - REPOSICIÓN DE FONDO REVOLVENTE HERRAMIENTASY MAQUINAS-HERRAMIENTAS		1,186.27	100	UE0404	
21191 - REPOSICIÓN DE FONDO REVOLVENTE HERRAMIENTASY MAQUINAS-HERRAMIENTAS		1,186.27	100	UE0404	
<b>99101-ADEFAS FONDO REVOLVENTE (MOD-0639)</b>	<b>29,771.40</b>	<b>29,771.40</b>			<b>4</b>
5591 - ADEFAS FONDO REVOLVENTE	29,771.40		100	UE0303	
21191 - ADEFAS FONDO REVOLVENTE		29,771.40	100	UE0303	
40404-PAGO DE FONDOS EN ADMINISTRACION					3
<b>216205-EGRESOS A FONDOS EN ADMINISTRACION (ENP-0057)</b>	<b>52,175.50</b>	<b>52,175.50</b>			<b>4</b>
21621 - EGRESOS A FONDOS EN ADMINISTRACION	52,175.50		100	UE0602	
21191 - EGRESOS A FONDOS EN ADMINISTRACION		52,175.50	100	UE0602	
<b>216206-EGRESOS A FONDOS EN ADMINISTRACION (ENP-0057)</b>	<b>644,009.15</b>	<b>641,233.25</b>			<b>4</b>
21621 - EGRESOS A FONDOS EN ADMINISTRACION	644,009.15		100	UE1004	
21191 - EGRESOS A FONDOS EN ADMINISTRACION		641,233.25	100	UE1004	
<b>216208-RETENCIONES EN FA (MOD-0491)</b>		<b>3,279,981.57</b>			<b>4</b>
21191 - RETENCIONES EN FA		3,265,843.72	-100	UE1212	
21621 - RETENCIONES EN FA		14,137.85	100	UE1212	
<b>216209-EGRESOS A FONDOS EN ADMINISTRACION (ENP-0057)</b>	<b>2,608.77</b>	<b>2,608.77</b>			<b>4</b>
21621 - EGRESOS A FONDOS EN ADMINISTRACION	2,608.77		100	UE0602	
21191 - EGRESOS A FONDOS EN ADMINISTRACION		2,608.77	100	UE0602	
<b>216210-EGRESOS A FONDOS EN ADMINISTRACION (ENP-0057)</b>	<b>48.54</b>	<b>48.54</b>			<b>4</b>
21621 - EGRESOS A FONDOS EN ADMINISTRACION	48.54		100	UE0602	
21191 - EGRESOS A FONDOS EN ADMINISTRACION		48.54	100	UE0602	
40405-REINTEGRO DE FONDOS EN ADMON.					3
<b>216202-REINTEGRO DE FONDOS EN ADMINISTRACION (ENP-0061)</b>	<b>571,923.00</b>	<b>571,923.00</b>			<b>4</b>
32211 - REINTEGRO DE FONDOS EN ADMINISTRACION	571,923.00		100	UE0602	
21191 - REINTEGRO DE FONDOS EN ADMINISTRACION		571,923.00	100	UE0602	
40406-EGRESOS DE FONDOS EN ADMON (COMISIONES)					3
<b>216206-EGRESOS DE FONDOS EN ADMINISTRACION (ENP-0068)</b>	<b>0.14</b>	<b>0.14</b>			<b>4</b>
21621 - EGRESOS DE FONDOS EN ADMINISTRACION	0.07		100	UE0603	
21121 - EGRESOS DE FONDOS EN ADMINISTRACION	0.07		100	UE0603	
21121 - EGRESOS DE FONDOS EN ADMINISTRACION		0.07	100	UE0603	
11151 - EGRESOS DE FONDOS EN ADMINISTRACION		0.07	100	UE0603	
40407-BONIFICACION EGRESOS CTAS EN ADMON					3
<b>216206-BONIFICACIONES EGRESOS (CTAS EN ADMON) (MOD-0520)</b>	-	-			<b>4</b>
11151 - BONIFICACIONES EGRESOS (CTAS EN ADMON)	0.70		-100	UE0603	
21621 - BONIFICACIONES EGRESOS (CTAS EN ADMON)	-	0.70	100	UE0603	
40408-COMISIONES BANCARIAS FONDOS EN ADMON					3
<b>34101-COMISIONES BANCARIAS PRESUPUESTALES FONDOS EN ADMON (MOD-0533)</b>	<b>232.00</b>	<b>232.00</b>			<b>4</b>
5134 - COMISIONES BANCARIAS PRESUPUESTALES FONDOS EN ADMON	116.00		100	UE0603	
21121 - COMISIONES BANCARIAS PRESUPUESTALES FONDOS EN ADMON	116.00		100	UE0603	
21121 - COMISIONES BANCARIAS PRESUPUESTALES FONDOS EN ADMON		116.00	100	UE0603	
11151 - COMISIONES BANCARIAS PRESUPUESTALES FONDOS EN ADMON		116.00	100	UE0603	
40409-FONDO POR CONTINGENCIAS					3
<b>324301-CREACIÓN DE FONDO POR CONTINGENCIAS (MOD-0854)</b>	<b>1,380,929.41</b>	<b>1,380,929.41</b>			<b>4</b>
32211 - CREACIÓN DE FONDO POR CONTINGENCIAS	1,380,929.41		100	UE0601	
32431 - CREACIÓN DE FONDO POR CONTINGENCIAS		1,380,929.41	100	UE0601	
<b>40500-GASTOS TERCEROS</b>					<b>2</b>
40501-ASIGNACIÓN DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR					3
<b>112301-REGISTRO DE DEUDORES DIVERSOS POR GASTOS A COMPROBAR (ENP-0001)</b>	<b>79,354.44</b>	<b>79,354.44</b>			<b>4</b>
112312 - REGISTRO DE DEUDORES DIVERSOS POR GASTOS A COMPROBAR	79,354.44		100	UE0901	
21191 - REGISTRO DE DEUDORES DIVERSOS POR GASTOS A COMPROBAR		79,354.44	100	UE0901	
<b>211703-RETENCIONES FEDERALES (GASTOS A COMPROBAR) (MOD-0647)</b>		<b>53,622.64</b>			<b>4</b>
21191 - RETENCIONES FEDERALES (GASTOS A COMPROBAR)		49,000.00	-100	UE0401	
21171 - RETENCIONES FEDERALES (GASTOS A COMPROBAR)		4,622.64	100	UE0401	
40504-COMPROBACIÓN DE GASTOS Y/O CANCELACION DE GASTO					3
<b>21101-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULO</b>	<b>3,177.24</b>	<b>3,177.24</b>			<b>4</b>
5121 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS	3,177.24		100	UE0601	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES		3,177.24	100	UE0601	
<b>21201-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULO</b>	<b>9,852.40</b>	<b>29,061.12</b>			<b>4</b>
5121 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS	9,852.40		100	UE1111	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES		29,061.12	100	UE1111	
<b>21401-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULO</b>	<b>4,767.60</b>	<b>4,767.60</b>			<b>4</b>
5121 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS	4,767.60		100	UE0603	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES		4,767.60	100	UE0603	
<b>21501-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULO</b>	<b>11,368.00</b>	<b>11,368.00</b>			<b>4</b>
5121 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS	11,368.00		100	UE0801	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES		11,368.00	100	UE0801	
<b>21601-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULO</b>	<b>9,819.89</b>	<b>20,938.88</b>			<b>4</b>
5121 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS	9,819.89		100	UE1111	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES		20,938.88	100	UE1111	
<b>21701-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULO</b>	<b>5,408.60</b>	<b>5,408.60</b>			<b>4</b>
5121 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS	5,408.60		100	UE1104	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES		5,408.60	100	UE1104	
<b>21801-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULO</b>	<b>12,500.00</b>	<b>12,500.00</b>			<b>4</b>
5121 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS	12,500.00		100	UE1113	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES		12,500.00	100	UE1113	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
<b>22101-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE ALIMENTOS Y UTENSILIOS (MOD-0002)</b>	<b>109,422.38</b>	<b>115,190.55</b>			<b>4</b>
5122 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE ALIMENTOS Y UTENSILIOS	109,422.38		100	UE0502	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE ALIMENTOS Y UTENSILIOS		115,190.55	100	UE0502	
<b>22201-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE ALIMENTOS Y UTENSILIOS (MOD-0002)</b>	<b>3,263.13</b>	<b>29,061.12</b>			<b>4</b>
5122 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE ALIMENTOS Y UTENSILIOS	3,263.13		100	UE1111	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE ALIMENTOS Y UTENSILIOS		29,061.12	100	UE1111	
<b>22301-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE ALIMENTOS Y UTENSILIOS (MOD-0002)</b>	<b>53,712.58</b>	<b>62,643.87</b>			<b>4</b>
5122 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE ALIMENTOS Y UTENSILIOS	53,712.58		100	UE0601	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE ALIMENTOS Y UTENSILIOS		62,643.87	100	UE0601	
<b>24101-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN (MOD-000)</b>	<b>12,916.60</b>	<b>12,916.60</b>			<b>4</b>
5124 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	12,916.60		100	UE0807	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN		12,916.60	100	UE0807	
<b>24201-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN (MOD-000)</b>	<b>11,517.87</b>	<b>11,517.87</b>			<b>4</b>
5124 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	11,517.87		100	UE0807	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN		11,517.87	100	UE0807	
<b>24301-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN (MOD-000)</b>	<b>5,409.13</b>	<b>5,409.13</b>			<b>4</b>
5124 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	5,409.13		100	UE0810	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN		5,409.13	100	UE0810	
<b>24401-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN (MOD-000)</b>	<b>12,358.91</b>	<b>12,358.91</b>			<b>4</b>
5124 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	12,358.91		100	UE0807	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN		12,358.91	100	UE0807	
<b>24501-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN (MOD-000)</b>	<b>6,744.56</b>	<b>6,744.56</b>			<b>4</b>
5124 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	6,744.56		100	UE0801	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN		6,744.56	100	UE0801	
<b>24601-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN (MOD-000)</b>	<b>13,282.00</b>	<b>13,282.00</b>			<b>4</b>
5124 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	13,282.00		100	UE0807	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN		13,282.00	100	UE0807	
<b>24701-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN (MOD-000)</b>	<b>12,423.60</b>	<b>12,423.60</b>			<b>4</b>
5124 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	12,423.60		100	UE0808	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN		12,423.60	100	UE0808	
<b>24801-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN (MOD-000)</b>	<b>4,400.11</b>	<b>4,400.11</b>			<b>4</b>
5124 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	4,400.11		100	UE0502	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN		4,400.11	100	UE0502	
<b>24901-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN (MOD-000)</b>	<b>12,945.67</b>	<b>12,945.67</b>			<b>4</b>
5124 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	12,945.67		100	UE0807	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN		12,945.67	100	UE0807	
<b>25101-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO (MOD-0005)</b>	<b>12,806.40</b>	<b>12,806.40</b>			<b>4</b>
5125 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	12,806.40		100	UE0807	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO		12,806.40	100	UE0807	
<b>25301-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO (MOD-0005)</b>	<b>3,608.00</b>	<b>20,938.88</b>			<b>4</b>
5125 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	3,608.00		100	UE1111	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO		20,938.88	100	UE1111	
<b>25401-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO (MOD-0005)</b>	<b>11,600.00</b>	<b>11,600.00</b>			<b>4</b>
5125 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	11,600.00		100	UE0809	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO		11,600.00	100	UE0809	
<b>25601-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO (MOD-0005)</b>	<b>11,971.20</b>	<b>11,971.20</b>			<b>4</b>
5125 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	11,971.20		100	UE0808	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO		11,971.20	100	UE0808	
<b>26101-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS (MOD-0006)</b>	<b>346.32</b>	<b>12,966.58</b>			<b>4</b>
5126 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	346.32		100	UE1313	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS		12,966.58	100	UE1313	
<b>26201-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS (MOD-0006)</b>	<b>300.00</b>	<b>20,544.00</b>			<b>4</b>
5126 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	300.00		100	UE0502	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS		20,544.00	100	UE0502	
<b>27101-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVO</b>	<b>5,971.68</b>	<b>5,971.68</b>			<b>4</b>
5127 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVO	5,971.68		100	UE1113	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVO		5,971.68	100	UE1113	
<b>27201-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVO</b>	<b>13,393.82</b>	<b>13,393.82</b>			<b>4</b>
5127 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVO	13,393.82		100	UE0807	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVO		13,393.82	100	UE0807	
<b>27401-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVO</b>	<b>6,737.83</b>	<b>6,737.83</b>			<b>4</b>
5127 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVO	6,737.83		100	UE0203	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVO		6,737.83	100	UE0203	
<b>27501-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVO</b>	<b>4,290.49</b>	<b>165,503.14</b>			<b>4</b>
5127 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVO	4,290.49		100	UE0403	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVO		165,503.14	100	UE0403	
<b>28201-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD (MOD-0008)</b>	<b>1,093,880.09</b>	<b>1,093,880.09</b>			<b>4</b>
5128 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD	1,093,880.09		100	UE0303	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD		1,093,880.09	100	UE0303	
<b>29101-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO (</b>	<b>6,489.04</b>	<b>9,103.68</b>			<b>4</b>
5129 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO	6,489.04		100	UE0502	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO		9,103.68	100	UE0502	
<b>29201-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO (</b>	<b>3,735.20</b>	<b>3,735.20</b>			<b>4</b>
5129 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO	3,735.20		100	UE0808	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO		3,735.20	100	UE0808	
<b>29301-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO (</b>	<b>9,604.80</b>	<b>9,604.80</b>			<b>4</b>
5129 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO	9,604.80		100	UE0807	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO		9,604.80	100	UE0807	
<b>29401-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO (</b>	<b>5,294.24</b>	<b>5,294.24</b>			<b>4</b>
5129 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO	5,294.24		100	UE0602	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO		5,294.24	100	UE0602	
<b>29601-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO (</b>	<b>4,972.62</b>	<b>127,332.55</b>			<b>4</b>
5129 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO	4,972.62		100	UE1313	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO		127,332.55	100	UE1313	
<b>29801-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO (</b>	<b>4,699.40</b>	<b>29,061.12</b>			<b>4</b>
5129 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO	4,699.40		100	UE1111	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO		29,061.12	100	UE1111	
<b>31201-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS BÁSICOS (MOD-0010)</b>	<b>1,220.40</b>	<b>135,291.61</b>			<b>4</b>
5131 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS BÁSICOS	1,220.40		100	UE0502	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS BÁSICOS		135,291.61	100	UE0502	
<b>31701-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS BÁSICOS (MOD-0010)</b>	<b>7,935.33</b>	<b>7,935.33</b>			<b>4</b>
5131 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS BÁSICOS	7,935.33		100	UE1007	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS BÁSICOS		7,935.33	100	UE1007	
<b>31801-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS BÁSICOS (MOD-0010)</b>	<b>2,587.78</b>	<b>68,034.83</b>			<b>4</b>
5131 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS BÁSICOS	2,587.78		100	UE0101	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS BÁSICOS		68,034.83	100	UE0101	
<b>32201-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO (MOD-0011)</b>	<b>8,217.00</b>	<b>64,359.00</b>			<b>4</b>
5132 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	8,217.00		100	UE0901	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO		64,359.00	100	UE0901	
<b>32301-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO (MOD-0011)</b>	<b>16,240.00</b>	<b>127,332.55</b>			<b>4</b>
5132 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	16,240.00		100	UE1313	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO		127,332.55	100	UE1313	
<b>32501-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO (MOD-0011)</b>	<b>11,600.00</b>	<b>11,600.00</b>			<b>4</b>
5132 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	11,600.00		100	UE1007	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO		11,600.00	100	UE1007	
<b>32701-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO (MOD-0011)</b>	<b>8,395.15</b>	<b>8,395.15</b>			<b>4</b>
5132 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	8,395.15		100	UE0902	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO		8,395.15	100	UE0902	
<b>32901-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO (MOD-0011)</b>	<b>6,997.12</b>	<b>6,997.12</b>			<b>4</b>
5132 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	6,997.12		100	UE1010	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO		6,997.12	100	UE1010	
<b>33101-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS (MOD-0012)</b>	<b>294,299.77</b>	<b>294,299.77</b>			<b>4</b>
5133 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS	294,299.77		100	UE0403	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS		294,299.77	100	UE0403	
<b>33301-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS (MOD-0012)</b>	<b>4,570.40</b>	<b>9,538.99</b>			<b>4</b>
5133 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS	4,570.40		100	UE0601	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS		9,538.99	100	UE0601	
<b>33401-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS (MOD-0012)</b>	<b>2,784.00</b>	<b>2,784.00</b>			<b>4</b>
5133 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS	2,784.00		100	UE1113	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS		2,784.00	100	UE1113	
<b>33601-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS (MOD-0012)</b>	<b>38,500.00</b>	<b>38,500.00</b>			<b>4</b>
5133 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS	38,500.00		100	UE0501	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS		38,500.00	100	UE0501	
<b>33901-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS (MOD-0012)</b>	<b>8,016.76</b>	<b>8,016.76</b>			<b>4</b>
5133 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS	8,016.76		100	UE0807	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS		8,016.76	100	UE0807	
<b>34101-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES (MOD-0013)</b>	<b>7,203.60</b>	<b>7,203.60</b>			<b>4</b>
5134 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	7,203.60		100	UE0901	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES		7,203.60	100	UE0901	
<b>34401-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES (MOD-0013)</b>	<b>54,431.24</b>	<b>54,431.24</b>			<b>4</b>
5134 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	54,431.24		100	UE0606	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES		54,431.24	100	UE0606	
<b>34701-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES (MOD-0013)</b>	<b>3,480.00</b>	<b>3,480.00</b>			<b>4</b>
5134 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	3,480.00		100	UE0503	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES		3,480.00	100	UE0503	
<b>35101-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MATENIMIENTO Y CONSERVACI</b>	<b>2,900.00</b>	<b>2,900.00</b>			<b>4</b>
5135 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MATENIMIENTO Y CONSERVACI	2,900.00		100	UE0502	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MATENIMIENTO Y CONSERVACI		2,900.00	100	UE0502	
<b>35201-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MATENIMIENTO Y CONSERVACI</b>	<b>12,388.80</b>	<b>12,388.80</b>			<b>4</b>
5135 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MATENIMIENTO Y CONSERVACI	12,388.80		100	UE1103	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MATENIMIENTO Y CONSERVACI		12,388.80	100	UE1103	
<b>35301-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MATENIMIENTO Y CONSERVACI</b>	<b>29,058.00</b>	<b>29,058.00</b>			<b>4</b>
5135 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MATENIMIENTO Y CONSERVACI	29,058.00		100	UE0605	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MATENIMIENTO Y CONSERVACI		29,058.00	100	UE0605	
<b>35701-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MATENIMIENTO Y CONSERVACI</b>	<b>12,499.93</b>	<b>12,499.93</b>			<b>4</b>
5135 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MATENIMIENTO Y CONSERVACI	12,499.93		100	UE0807	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MATENIMIENTO Y CONSERVACI		12,499.93	100	UE0807	
<b>35801-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MATENIMIENTO Y CONSERVACI</b>	<b>2,149.40</b>	<b>9,538.99</b>			<b>4</b>
5135 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MATENIMIENTO Y CONSERVACI	2,149.40		100	UE0601	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MATENIMIENTO Y CONSERVACI		9,538.99	100	UE0601	
<b>36401-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD (MOD-0015)</b>	<b>5,183.44</b>	<b>5,183.44</b>			<b>4</b>
5136 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	5,183.44		100	UE0505	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD		5,183.44	100	UE0505	
<b>37101-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS (MOD-0016)</b>	<b>33,147.59</b>	<b>33,147.59</b>			<b>4</b>
5137 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	33,147.59		100	UE0303	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS		33,147.59	100	UE0303	
<b>37201-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS (MOD-0016)</b>	<b>33,147.59</b>	<b>33,147.59</b>			<b>4</b>
5137 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	33,147.59		100	UE0303	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS		33,147.59	100	UE0303	
<b>37501-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS (MOD-0016)</b>	<b>33,147.59</b>	<b>33,147.59</b>			<b>4</b>
5137 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	33,147.59		100	UE0303	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS		33,147.59	100	UE0303	
<b>37601-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS (MOD-0016)</b>	<b>15,623.23</b>	<b>15,623.23</b>			<b>4</b>
5137 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	15,623.23		100	UE0303	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS		15,623.23	100	UE0303	
<b>37901-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS (MOD-0016)</b>	<b>64.00</b>	<b>8,646.48</b>			<b>4</b>

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
5137 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	64.00		100	UE0606	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS		8,646.48	100	UE0606	
<b>38201-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE SERVICIOS OFICIALES (MOD-0017)</b>	<b>12,760.00</b>	<b>12,760.00</b>			<b>4</b>
5138 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE SERVICIOS OFICIALES	12,760.00		100	UE0203	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE SERVICIOS OFICIALES		12,760.00	100	UE0203	
<b>38301-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE SERVICIOS OFICIALES (MOD-0017)</b>	<b>4,408.00</b>	<b>4,408.00</b>			<b>4</b>
5138 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE SERVICIOS OFICIALES	4,408.00		100	UE1007	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE SERVICIOS OFICIALES		4,408.00	100	UE1007	
<b>38401-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE SERVICIOS OFICIALES (MOD-0017)</b>	<b>13,000.00</b>	<b>13,000.00</b>			<b>4</b>
5138 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE SERVICIOS OFICIALES	13,000.00		100	UE1306	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE SERVICIOS OFICIALES		13,000.00	100	UE1306	
<b>39201-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE OTROS SERVICIOS GENERALES (MOD-0018)</b>	<b>49,002.00</b>	<b>49,002.00</b>			<b>4</b>
5139 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE OTROS SERVICIOS GENERALES	49,002.00		100	UE0812	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE OTROS SERVICIOS GENERALES		49,002.00	100	UE0812	
<b>39501-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE OTROS SERVICIOS GENERALES (MOD-0018)</b>	<b>8,915.00</b>	<b>8,915.00</b>			<b>4</b>
5139 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE OTROS SERVICIOS GENERALES	8,915.00		100	UE0904	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SERVICIOS DE OTROS SERVICIOS GENERALES		8,915.00	100	UE0904	
<b>44101-COMPROBACIÓN DE ANTICIPOS A LA TESORERÍA (MOD-0526)</b>	<b>42,360.00</b>	<b>42,360.00</b>			<b>4</b>
5241 - COMPROBACION DE ANTICIPOS A LA TESORERIA	42,360.00		100	UE0903	
11251 - COMPROBACION DE ANTICIPOS A LA TESORERIA		42,360.00	100	UE0903	
<b>51101-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA (MOD-0391)</b>	<b>4,475.00</b>	<b>8,950.00</b>			<b>4</b>
5599 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	4,475.00		100	UE1007	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA		4,475.00	100	UE1007	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA		4,475.00	100	UE1007	
<b>51201-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA (MOD-0392)</b>	<b>5,993.37</b>	<b>11,986.74</b>			<b>4</b>
12412 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	5,993.37		100	UE0605	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA		5,993.37	100	UE0605	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA		5,993.37	100	UE0605	
<b>51501-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN (MOD-0395)</b>	<b>4,350.00</b>	<b>8,700.00</b>			<b>4</b>
5599 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	4,350.00		100	UE0601	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN		4,350.00	100	UE0601	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN		4,350.00	100	UE0601	
<b>51901-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN (MOD-0396)</b>	<b>5,336.00</b>	<b>10,672.00</b>			<b>4</b>
5599 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	5,336.00		100	UE0601	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN		5,336.00	100	UE0601	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN		5,336.00	100	UE0601	
<b>52101-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES (MOD-0397)</b>	<b>8,028.68</b>	<b>16,057.36</b>			<b>4</b>
12421 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	8,028.68		100	UE0603	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES		8,028.68	100	UE0603	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES		8,028.68	100	UE0603	
<b>52301-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO (MOD-0399)</b>	<b>11,783.28</b>	<b>23,566.56</b>			<b>4</b>
12423 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	11,783.28		100	UE1212	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO		11,783.28	100	UE1212	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO		11,783.28	100	UE1212	
<b>52901-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO (MOD-0400)</b>	<b>4,170.00</b>	<b>8,340.00</b>			<b>4</b>
5599 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	4,170.00		100	UE0601	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO		4,170.00	100	UE0601	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO		4,170.00	100	UE0601	
<b>53101-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO (MOD-0401)</b>	<b>11,940.00</b>	<b>23,880.00</b>			<b>4</b>
5599 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	11,940.00		100	UE0601	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO		11,940.00	100	UE0601	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO		11,940.00	100	UE0601	
<b>55101-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD (MOD-0409)</b>	<b>490,961.70</b>	<b>981,923.40</b>			<b>4</b>
5599 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	490,961.70		100	UE0303	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD		490,961.70	100	UE0303	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD		490,961.70	100	UE0303	
<b>56401-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN IN</b>	<b>12,064.00</b>	<b>24,128.00</b>			<b>4</b>
5599 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN IN	12,064.00		100	UE1113	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCI		12,064.00	100	UE1113	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCI		12,064.00	100	UE1113	
<b>56601-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICO</b>	<b>10,440.00</b>	<b>20,880.00</b>			<b>4</b>
12466 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	10,440.00		100	UE0502	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS		10,440.00	100	UE0502	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS		10,440.00	100	UE0502	
<b>56701-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTAS (MOD-0416)</b>	<b>12,906.48</b>	<b>25,812.96</b>			<b>4</b>
12467 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTAS	12,906.48		100	UE0807	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTAS		12,906.48	100	UE0807	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTAS		12,906.48	100	UE0807	
<b>56901-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE OTROS EQUIPOS (MOD-0417)</b>	<b>12,500.00</b>	<b>25,000.00</b>			<b>4</b>
12469 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE OTROS EQUIPOS	12,500.00		100	UE1113	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE OTROS EQUIPOS		12,500.00	100	UE1113	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE OTROS EQUIPOS		12,500.00	100	UE1113	
<b>59101-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SOFTWARE (MOD-0422)</b>	<b>12,528.00</b>	<b>25,056.00</b>			<b>4</b>
12511 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SOFTWARE	12,528.00		100	UE1313	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SOFTWARE		12,528.00	100	UE1313	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE SOFTWARE		12,528.00	100	UE1313	
<b>59701-COMPROBACIÓN DE GASTOS DE LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES (MOD-0428)</b>	<b>3,203.57</b>	<b>6,407.14</b>			<b>4</b>
5599 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES	3,203.57		100	UE0603	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES		3,203.57	100	UE0603	
112312 - COMPROBACIÓN DE GASTOS DE LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES		3,203.57	100	UE0603	
<b>99101-COMPROBACION DE GASTOS EJERCICIOS ANTERIORES (MOD-0515)</b>	<b>42,781.96</b>	<b>42,781.96</b>			<b>4</b>
5591 - COMPROBACION DE GASTOS EJERCICIOS ANTERIORES	42,781.96		100	UE0901	
112312 - COMPROBACION DE GASTOS EJERCICIOS ANTERIORES		42,781.96	100	UE0901	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
40506-DEPÓSITOS EN GARANTÍA					3
<b>111611-DEPOSITOS EN GARANTIA POR ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES (ENP-0067)</b>	<b>94,339.62</b>	<b>94,339.62</b>			<b>4</b>
11162 - DEPOSITOS EN GARANTIA POR ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES	94,339.62		100	UE0802	
21121 - DEPOSITOS EN GARANTIA POR ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES		94,339.62	100	UE0802	
40508-FONDO REVOLVENTE (TRANSFERENCIA DIRECTA)					3
<b>112301-REGISTRO DE DEUDORES DIVERSOS POR GASTOS A COMPROBAR (ENP-0001)</b>	<b>12,760.00</b>	<b>12,760.00</b>			<b>4</b>
112312 - REGISTRO DE DEUDORES DIVERSOS POR GASTOS A COMPROBAR	12,760.00		100	UE0812	
21191 - REGISTRO DE DEUDORES DIVERSOS POR GASTOS A COMPROBAR		12,760.00	100	UE0812	
40509-COMPROBACION FALTANTE CAJERO					3
<b>39601-COMPROBACION FALTANTE CAJERO (MOD-0607)</b>	<b>9,402.40</b>	<b>9,402.40</b>			<b>4</b>
5139 - COMPROBACION FALTANTE CAJERO	9,402.40		100	UE0502	
112316 - COMPROBACION FALTANTE CAJERO		9,402.40	100	UE0502	
40510-APOYOS EMPLEADOS-MUNICIPIO					3
<b>112311-PROVISION APOYO UTILES ESCOLARES EMPLEADOS (ENP-0094)</b>	<b>238,800.00</b>	<b>238,800.00</b>			<b>4</b>
112315 - PROVISION APOYO UTILES ESCOLARES EMPLEADOS	238,800.00		100	UE0904	
21121 - PROVISION APOYO UTILES ESCOLARES EMPLEADOS		238,800.00	100	UE0904	
40514-COMPROBACION DE GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES					3
<b>112314-COMPROBACION DE GASTO DE EJERCICIOS ANTERIORES (MOD-0801)</b>	<b>8,014.98</b>	<b>8,014.98</b>			<b>4</b>
32211 - COMPROBACION DE GASTO DE EJERCICIOS ANTERIORES	8,014.98		100	UE1303	
112312 - COMPROBACION DE GASTO DE EJERCICIOS ANTERIORES		8,014.98	100	UE1303	
<b>40600-INVERSIÓN PÚBLICA</b>					<b>2</b>
40602-CONSTRUCCIONES EN PROCESO BIENES DE DOMINIO PÚBLICO					3
<b>211702-RETENCIONES DE OBRAS (MOD-0030)</b>		<b>937,759.06</b>			<b>4</b>
21177 - RETENCIONES DE OBRAS		2,400.56	100	UE1212	
21131 - RETENCIONES DE OBRAS		935,358.50	-100	UE1212	
<b>61101-EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO (EPR-0099)</b>	<b>77,769.21</b>	<b>77,769.21</b>			<b>4</b>
12351 - EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	77,769.21		100	UE1212	
21131 - EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO		77,769.21	100	UE1212	
<b>61201-EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO (EPR-0100)</b>	<b>2,013,302.97</b>	<b>2,013,302.97</b>			<b>4</b>
12352 - EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	2,013,302.97		100	UE1212	
21131 - EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO		2,013,302.97	100	UE1212	
<b>61301-CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMI</b>	<b>598,990.71</b>	<b>598,990.71</b>			<b>4</b>
12353 - CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOM	598,990.71		100	UE1212	
21131 - CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PRO		598,990.71	100	UE1212	
<b>61401-DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO (EPR-0102)</b>	<b>1,176,431.15</b>	<b>1,171,478.93</b>			<b>4</b>
12354 - DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	1,176,431.15		100	UE1212	
21131 - DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO		1,171,478.93	100	UE1212	
<b>61501-CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO (EPR-0103)</b>	<b>208,678.79</b>	<b>208,199.07</b>			<b>4</b>
12355 - CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	208,678.79		100	UE1212	
21131 - CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO		208,199.07	100	UE1212	
<b>62201-EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO (EPR-0108)</b>	<b>14,499,525.43</b>	<b>14,499,525.43</b>			<b>4</b>
12362 - EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	14,499,525.43		100	UE1212	
21131 - EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO		14,499,525.43	100	UE1212	
40620-OBRAS NO CAPITALIZABLES					3
<b>123504-CONSTRUCCION EN BIENES NO CAPITALIZABLE (DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCION DE OBRAS DE UR</b>	<b>1,425,623.76</b>	<b>1,425,623.76</b>			<b>4</b>
5611 - CONSTRUCCION EN BIENES NO CAPITALIZABLE (DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCION DE OBRAS DE URBA	1,425,623.76		100	UE0603	
12354 - CONSTRUCCION EN BIENES NO CAPITALIZABLE (DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCION DE OBRAS DE URBANIZACION EN PROCE		1,425,623.76	100	UE0603	
<b>123510-OBRA PUBLICA NO CAPITALIZABLE REALIZADA POR TERCEROS LIQUIDABLE CON SALDO A SU FAVOR (ENP-01</b>	<b>1,695,663.72</b>	<b>1,695,663.72</b>			<b>4</b>
5611 - OBRA PUBLICA NO CAPITALIZABLE REALIZADA POR TERCEROS LIQUIDABLE CON SALDO A SU FAVOR	1,695,663.72		100	UE0603	
21993 - OBRA PUBLICA NO CAPITALIZABLE REALIZADA POR TERCEROS LIQUIDABLE CON SALDO A SU FAVOR		1,695,663.72	100	UE0603	
40621-OBRAS NO CAPITALIZABLES EJERCICIOS ANTERIORES (AHORRO)					3
<b>123501-RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES AHORRO (EDIFICACION HABITACIONAL EN PROCESO) (MOD-0658)</b>	<b>273,039.63</b>	<b>273,039.63</b>			<b>4</b>
32211 - RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES AHORRO (EDIFICACION HABITACIONAL EN PROCESO)	273,039.63		100	UE0602	
12351 - RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES AHORRO (EDIFICACION HABITACIONAL EN PROCESO)		273,039.63	100	UE0602	
<b>123502-RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES AHORRO (EDIFICACION NO HABITACIONAL EN PROCESO) (MOD-06</b>	<b>320,096.43</b>	<b>320,096.43</b>			<b>4</b>
32211 - RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES AHORRO (EDIFICACION NO HABITACIONAL EN PROCESO)	320,096.43		100	UE0602	
12352 - RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES AHORRO (EDIFICACION NO HABITACIONAL EN PROCESO)		320,096.43	100	UE0602	
<b>123503-RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES AHORRO (COSNTRICCION DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE</b>	<b>1,782,293.83</b>	<b>1,782,293.83</b>			<b>4</b>
32211 - RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES AHORRO (COSNTRICCION DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE	1,782,293.83		100	UE0602	
12353 - RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES AHORRO (COSNTRICCION DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETROLEO, GAS		1,782,293.83	100	UE0602	
<b>123504-RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES AHORRO (DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCION DE OBRAS DE</b>	<b>266,957.71</b>	<b>266,957.71</b>			<b>4</b>
32211 - RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES AHORRO (DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCION DE OBRAS DE L	266,957.71		100	UE0602	
12354 - RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES AHORRO (DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCION DE OBRAS DE URBANIZACION EN PRO		266,957.71	100	UE0602	
40623-PENALIZACIÓN A CONTRATISTAS (RECURSOS FEDERALES)					3
<b>112204-CUENTAS POR COBRAR A CONTRATISTAS POR PENALIZACIÓN (MOD-0774)</b>	<b>208,077.36</b>	<b>208,077.36</b>			<b>4</b>
11221 - CUENTAS POR COBRAR A CONTRATISTAS POR PENALIZACIÓN	208,077.36		100	UE1212	
21191 - CUENTAS POR COBRAR A CONTRATISTAS POR PENALIZACIÓN		208,077.36	100	UE1212	
40624-APLICACIÓN DE DEDUCTIVAS					3
<b>123504-REINTEGRO DE CONTRATISTAS POR DEDUCTIVA (MOD-0782)</b>	<b>171,468.23</b>	<b>171,468.23</b>			<b>4</b>
11221 - REINTEGRO DE CONTRATISTAS POR DEDUCTIVA	171,468.23		100	UE1212	
12353 - REINTEGRO DE CONTRATISTAS POR DEDUCTIVA		171,468.23	100	UE1212	
40625-REINTEGROS DE CONTRATISTAS					3
<b>123503-REINTEGRO DE CONTRATISTAS POR DEDUCTIVA (MOD-0782)</b>	<b>85,125.31</b>	<b>85,125.31</b>			<b>4</b>
11221 - REINTEGRO DE CONTRATISTAS POR DEDUCTIVA	85,125.31		100	UE1212	
12353 - REINTEGRO DE CONTRATISTAS POR DEDUCTIVA		85,125.31	100	UE1212	
<b>40700-DEUDA PÚBLICA</b>					<b>2</b>
40701-AMORTIZACIÓN DE DEUDA PÚBLICA					3
<b>91101-PORCIÓN A CORTO PLAZO DE TÍTULOS Y VALORES DE DEUDA PÚBLICA INTERNA BANCA OFICIAL (ENP-0054)</b>	<b>4,050,125.78</b>	<b>4,050,125.78</b>			<b>4</b>
21311 - PORCIÓN A CORTO PLAZO DE TÍTULOS Y VALORES DE DEUDA PÚBLICA INTERNA BANCA OFICIAL	4,050,125.78		100	UE0606	
21191 - PORCIÓN A CORTO PLAZO DE TÍTULOS Y VALORES DE DEUDA PÚBLICA INTERNA BANCA OFICIAL		4,050,125.78	100	UE0606	
<b>92101-INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA (EPR-0144)</b>	<b>4,953,314.56</b>	<b>5,742,143.64</b>			<b>4</b>
5411 - INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA	4,953,314.56		100	UE0606	
21161 - INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA		5,742,143.64	100	UE0606	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
<b>94101-GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA (EPR-0148)</b>	<b>301,290.98</b>	<b>301,290.98</b>			<b>4</b>
5431 - GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA	301,290.98		100	UE0606	
21161 - GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA		301,290.98	100	UE0606	
<b>95101-COSTO POR COBERTURAS (EPR-0150)</b>	<b>788,829.08</b>	<b>5,742,143.64</b>			<b>4</b>
5441 - COSTO POR COBERTURAS	788,829.08		100	UE0606	
21161 - COSTO POR COBERTURAS		5,742,143.64	100	UE0606	
40709-AMORTIZACION DE LA DEUDA PÚBLICA POR FIDEICOMISOS					3
<b>94101-AMORTIZACION DE LA DEUDA PÚBLICA POR FIDEICOMISOS (EPR-0216)</b>	<b>54,414.40</b>	<b>54,414.40</b>			<b>4</b>
5431 - AMORTIZACION DE LA DEUDA PÚBLICA POR FIDEICOMISOS	27,207.20		100	UE0606	
21161 - AMORTIZACION DE LA DEUDA PÚBLICA POR FIDEICOMISOS	27,207.20		100	UE0606	
21161 - AMORTIZACION DE LA DEUDA PÚBLICA POR FIDEICOMISOS		27,207.20	100	UE0606	
121381 - AMORTIZACION DE LA DEUDA PÚBLICA POR FIDEICOMISOS		27,207.20	100	UE0606	
40711-TRANSFERENCIA FIDEICOMISO DEUDA					3
<b>121301-TRANSFERENCIA DEL FIDEICOMISO FID002 VS SANTANDER 3293 (MOD-0849)</b>	<b>46,424,344.68</b>	<b>46,424,344.68</b>			<b>4</b>
11121 - TRANSFERENCIA DEL FIDEICOMISO FID002 VS SANTANDER 3293	46,424,344.68		100	UE0603	
121381 - TRANSFERENCIA DEL FIDEICOMISO FID002 VS SANTANDER 3293		46,424,344.68	100	UE0603	
<b>121302-TRANSFERENCIA DE FIDEICOMISO FID016 VS CUENTA BANCARIA (MOD-0857)</b>	<b>8,431,489.02</b>	<b>8,431,489.02</b>			<b>4</b>
11121 - TRANSFERENCIA DE FIDEICOMISO FID016 VS CUENTA BANCARIA	8,431,489.02		100	UE0603	
1213803 - TRANSFERENCIA DE FIDEICOMISO FID016 VS CUENTA BANCARIA		8,431,489.02	100	UE0603	
40713-AMORTIZACIÓN DE DEUDA PÚBLICA (PARTICIPACIONES)					3
<b>92101-INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA (PARTICIPACIONES) (EPR-0248)</b>	<b>108,762.62</b>	<b>108,762.62</b>			<b>4</b>
5411 - INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA (PARTICIPACIONES)	54,381.31		100	UE0606	
21161 - INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA (PARTICIPACIONES)	54,381.31		100	UE0606	
21161 - INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA (PARTICIPACIONES)		54,381.31	100	UE0606	
1213803 - INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA (PARTICIPACIONES)		54,381.31	100	UE0606	
<b>41000-TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>					<b>2</b>
41002-TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS					3
<b>34601-FLETES Y MANIOBRAS (ABONO 2115) (EPR-0244)</b>	<b>6,809,751.00</b>	<b>6,809,751.00</b>			<b>4</b>
5134 - FLETES Y MANIOBRAS (ABONO 2115)	6,809,751.00		100	UE1003	
21151 - FLETES Y MANIOBRAS (ABONO 2115)		6,809,751.00	100	UE1003	
<b>34701-FLETES Y MANIOBRAS (ABONO 2115) (EPR-0244)</b>	<b>6,809,751.00</b>	<b>6,809,751.00</b>			<b>4</b>
5134 - FLETES Y MANIOBRAS (ABONO 2115)	6,809,751.00		100	UE1003	
21151 - FLETES Y MANIOBRAS (ABONO 2115)		6,809,751.00	100	UE1003	
<b>41701-TRANSFERENCIAS INTERNAS AL SECTOR PÚBLICO (EPR-0027)</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>1,000,000.00</b>			<b>4</b>
5212 - TRANSFERENCIAS INTERNAS AL SECTOR PÚBLICO	1,000,000.00		100	UE1010	
21151 - TRANSFERENCIAS INTERNAS AL SECTOR PÚBLICO		1,000,000.00	100	UE1010	
<b>41901-TRANSFERENCIAS INTERNAS AL SECTOR PÚBLICO (EPR-0027)</b>	<b>6,000,000.00</b>	<b>6,000,000.00</b>			<b>4</b>
5212 - TRANSFERENCIAS INTERNAS AL SECTOR PÚBLICO	6,000,000.00		100	UE0901	
21151 - TRANSFERENCIAS INTERNAS AL SECTOR PÚBLICO		6,000,000.00	100	UE0901	
<b>42101-TRANSFERENCIAS A ENTIDADES PARAESTATALES (EPR-0028)</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>5,000,000.00</b>			<b>4</b>
5221 - TRANSFERENCIAS A ENTIDADES PARAESTATALES	5,000,000.00		100	UE0606	
21151 - TRANSFERENCIAS A ENTIDADES PARAESTATALES		5,000,000.00	100	UE0606	
<b>42401-TRANSFERENCIAS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS (EPR-0029)</b>	<b>3,279,981.57</b>	<b>3,279,981.57</b>			<b>4</b>
5222 - TRANSFERENCIAS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	3,279,981.57		100	UE1212	
21151 - TRANSFERENCIAS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS		3,279,981.57	100	UE1212	
<b>43101-SUBSIDIOS (EPR-0030)</b>	<b>53,499.91</b>	<b>53,499.91</b>			<b>4</b>
5231 - SUBSIDIOS	53,499.91		100	UE1008	
21151 - SUBSIDIOS		53,499.91	100	UE1008	
<b>44101-AYUDAS SOCIALES A PERSONAS (EPR-0032)</b>	<b>200,000.00</b>	<b>200,000.00</b>			<b>4</b>
5241 - AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	200,000.00		100	UE1010	
21151 - AYUDAS SOCIALES A PERSONAS		200,000.00	100	UE1010	
<b>44201-BECAS (EPR-0033)</b>	<b>288,000.00</b>	<b>288,000.00</b>			<b>4</b>
5242 - BECAS	288,000.00		100	UE0909	
21151 - BECAS		288,000.00	100	UE0909	
<b>44301-AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES (EPR-0034)</b>	<b>336,951.00</b>	<b>336,951.00</b>			<b>4</b>
5243 - AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES	336,951.00		100	UE1302	
21151 - AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES		336,951.00	100	UE1302	
<b>44501-AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES (EPR-0034)</b>	<b>20,000.00</b>	<b>20,000.00</b>			<b>4</b>
5243 - AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES	20,000.00		100	UE0904	
21151 - AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES		20,000.00	100	UE0904	
<b>44801-AYUDAS SOCIALES POR DESASTRES NATURALES Y OTROS SINIESTROS (EPR-0035)</b>	<b>999,969.86</b>	<b>999,969.86</b>			<b>4</b>
5244 - AYUDAS SOCIALES POR DESASTRES NATURALES Y OTROS SINIESTROS	999,969.86		100	UE1010	
21151 - AYUDAS SOCIALES POR DESASTRES NATURALES Y OTROS SINIESTROS		999,969.86	100	UE1010	
<b>48101-DONATIVOS (EPR-0206)</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>2,000,000.00</b>			<b>4</b>
5281 - DONATIVOS	2,000,000.00		100	UE1010	
21151 - DONATIVOS		2,000,000.00	100	UE1010	
<b>48401-DONATIVOS A FIDEICOMISOS ESTATALES (EPR-0243)</b>	<b>577,196.24</b>	<b>577,196.24</b>			<b>4</b>
5284 - DONATIVOS A FIDEICOMISOS ESTATALES	577,196.24		100	UE1010	
21151 - DONATIVOS A FIDEICOMISOS ESTATALES		577,196.24	100	UE1010	
<b>48501-DONATIVOS INTERNACIONALES (EPR-0047)</b>	<b>2,465,020.00</b>	<b>2,465,020.00</b>			<b>4</b>
5285 - DONATIVOS INTERNACIONALES	2,465,020.00		100	UE0202	
21151 - DONATIVOS INTERNACIONALES		2,465,020.00	100	UE0202	
<b>49201-TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR A GOBIERNOS EXTRANJEROS Y ORGANISMOS (EPR-0048)</b>	<b>3,012,823.65</b>	<b>3,012,823.65</b>			<b>4</b>
5291 - TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR A GOBIERNOS EXTRANJEROS Y ORGANISMOS	3,012,823.65		100	UE0204	
21151 - TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR A GOBIERNOS EXTRANJEROS Y ORGANISMOS		3,012,823.65	100	UE0204	
<b>41100-RETENCIONES</b>					<b>2</b>
41104-PAGO OTRAS RETENCIONES					3
<b>211725-PAGO DE PENSIONES ALIMENTICIAS (ENP-0047)</b>	<b>936.00</b>	<b>936.00</b>			<b>4</b>
21173 - PAGO DE PENSIONES ALIMENTICIAS	936.00		100	UE1303	
21191 - PAGO DE PENSIONES ALIMENTICIAS		936.00	100	UE1303	
41105-PAGO DE IMPUESTOS RETENIDOS					3
<b>112304-APLICACION DE SUBSIDIO AL SALRIO EFECTIVAMENTE PAGADO (ENP-0060)</b>		<b>27,595,825.00</b>			<b>4</b>
11233 - APLICACION DE SUBSIDIO AL SALRIO EFECTIVAMENTE PAGADO		914.00	100	UE0603	



MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
21191 - APLICACION DE SUBSIDIO AL SALRIO EFECTIVAMENTE PAGADO		27,594,911.00	-100	UE0603	
<b>211705-PAGO DE OTRAS RETENCIONES (ENP-0052)</b>	<b>2,400.56</b>	<b>2,400.56</b>			<b>4</b>
21177 - PAGO DE OTRAS RETENCIONES	2,400.56		100	UE0602	
21191 - PAGO DE OTRAS RETENCIONES		2,400.56	100	UE0602	
<b>211706-PAGO DE IMPUESTOS RETENIDOS (ENP-0007)</b>	<b>27,959,076.00</b>	<b>27,959,076.00</b>			<b>4</b>
21171 - PAGO DE IMPUESTOS RETENIDOS	27,959,076.00		100	UE0603	
21191 - PAGO DE IMPUESTOS RETENIDOS		27,959,076.00	100	UE0603	
41106-REGISTRO DE RETENCIONES NO APLICADAS EN PAGOS					3
<b>33101-REGISTRO DE RETENCIONES EN PAGOS DE SERVICIOS PROFESIONALES (EPR-0221)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			<b>4</b>
5133 - REGISTRO DE RETENCIONES EN PAGOS DE SERVICIOS PROFESIONALES	-	32,498.54	100	UE0504	
21171 - REGISTRO DE RETENCIONES EN PAGOS DE SERVICIOS PROFESIONALES	32,498.54		-100	UE0504	
<b>33901-REGISTRO DE RETENCIONES EN PAGOS DE SERVICIOS PROFESIONALES (EPR-0221)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			<b>4</b>
5133 - REGISTRO DE RETENCIONES EN PAGOS DE SERVICIOS PROFESIONALES	-	32,498.54	100	UE0504	
21171 - REGISTRO DE RETENCIONES EN PAGOS DE SERVICIOS PROFESIONALES	32,498.54		-100	UE0504	
<b>59701-REGISTRO DE RETENCION EN PAGO DE LICENCIAS INFORMATICAS (EPR-0208)</b>	<b>366,862.71</b>	<b>733,725.42</b>			<b>4</b>
12541 - REGISTRO DE RETENCION EN PAGO DE LICENCIAS INFORMATICAS	366,862.71		100	UE0803	
21171 - REGISTRO DE RETENCION EN PAGO DE LICENCIAS INFORMATICAS		366,862.71	100	UE0803	
21171 - REGISTRO DE RETENCION EN PAGO DE LICENCIAS INFORMATICAS		366,862.71	100	UE0803	
41107-PAGO DE IMPUESTOS Y MULTAS CON ACCESORIOS					3
<b>112304-APLICACION DE SUBSIDIO AL SALRIO EFECTIVAMENTE PAGADO (ENP-0060)</b>	<b>-</b>	<b>15,481,716.00</b>			<b>4</b>
11233 - APLICACION DE SUBSIDIO AL SALRIO EFECTIVAMENTE PAGADO	-	6,943.00	100	UE0603	
21191 - APLICACION DE SUBSIDIO AL SALRIO EFECTIVAMENTE PAGADO		15,488,659.00	-100	UE0603	
<b>211706-PAGO DE IMPUESTOS RETENIDOS (ENP-0007)</b>	<b>48,347,650.00</b>	<b>49,058,360.00</b>			<b>4</b>
21171 - PAGO DE IMPUESTOS RETENIDOS	48,347,650.00		100	UE0603	
21191 - PAGO DE IMPUESTOS RETENIDOS		49,058,360.00	100	UE0603	
<b>39501-PAGO DE IMPUESTOS CON RECARGOS VS SAT (EPR-0235)</b>	<b>4,774.00</b>	<b>4,774.00</b>			<b>4</b>
5139 - PAGO DE IMPUESTOS CON RECARGOS VS SAT	4,774.00		100	UE0603	
21191 - PAGO DE IMPUESTOS CON RECARGOS VS SAT		4,774.00	100	UE0603	
41108-PAGO DE IMPUESTOS RETENIDOS FIDEICOMISOS					3
<b>121301-ENTERO RETENCIÓN FIDEICOMISOS (MOD-0795)</b>	<b>3,957.08</b>	<b>-</b>			<b>4</b>
21191 - ENTERO RETENCIÓN FIDEICOMISOS	3,957.08		100	UE0602	
<b>211705-PAGO DE OTRAS RETENCIONES (ENP-0052)</b>	<b>3,957.08</b>	<b>3,957.08</b>			<b>4</b>
21177 - PAGO DE OTRAS RETENCIONES	3,957.08		100	UE0602	
21191 - PAGO DE OTRAS RETENCIONES		3,957.08	100	UE0602	
<b>41200-BANCOS</b>					<b>2</b>
41201-REGISTRO DE MOVIMIENTOS BANCARIOS					3
<b>34101-COMISIONES BANCARIAS (MOD-0215)</b>	<b>41.76</b>	<b>41.76</b>			<b>4</b>
5134 - COMISIONES BANCARIAS	20.88		100	UE0603	
21121 - COMISIONES BANCARIAS	20.88		100	UE0603	
21121 - COMISIONES BANCARIAS		20.88	100	UE0603	
11121 - COMISIONES BANCARIAS		20.88	100	UE0603	
<b>34301-COMISIONES BANCARIAS (MOD-0215)</b>	<b>861,198.94</b>	<b>861,198.94</b>			<b>4</b>
5134 - COMISIONES BANCARIAS	430,599.47		100	UE0603	
21121 - COMISIONES BANCARIAS	430,599.47		100	UE0603	
21121 - COMISIONES BANCARIAS		430,599.47	100	UE0603	
11121 - COMISIONES BANCARIAS		430,599.47	100	UE0603	
41203-INVERSIONES TEMPORALES					3
<b>111401-COLOCACI3N INVERSIONES TEMPORALES (MOD-0216)</b>	<b>18,144,154.91</b>	<b>18,144,154.91</b>			<b>4</b>
11141 - COLOCACI3N INVERSIONES TEMPORALES	18,144,154.91		100	UE0603	
11121 - COLOCACI3N INVERSIONES TEMPORALES		18,144,154.91	100	UE0603	
<b>111505-RECLASIFICACION DE CUENTAS BANCARIAS 1112 VS 1115 (MOD-0741)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			<b>4</b>
11121 - RECLASIFICACION DE CUENTAS BANCARIAS 1112 VS 1115	-	3,219.45	-100	UE0603	
11151 - RECLASIFICACION DE CUENTAS BANCARIAS 1112 VS 1115	3,219.45		100	UE0603	
41204-BONIFICACIONES DE GASTOS					3
<b>34101-BONIFICACIONES POR COMISIONES BANCARIAS (MOD-0751)</b>	<b>-</b>	<b>20,427.60</b>			<b>4</b>
5134 - BONIFICACIONES POR COMISIONES BANCARIAS	-	20,427.60	100	UE0603	
11121 - BONIFICACIONES POR COMISIONES BANCARIAS		20,427.60	100	UE0603	
41205-REGISTRO DE MOVIMIENTOS BANCARIOS A CUENTAS DE INVERSION					3
<b>34101-COMISIONES BANCARIAS (CTAS DE INVERSION) (MOD-0531)</b>	<b>676.68</b>	<b>676.68</b>			<b>4</b>
5134 - COMISIONES BANCARIAS (CTAS DE INVERSION)	338.34		100	UE0603	
21121 - COMISIONES BANCARIAS (CTAS DE INVERSION)	338.34		100	UE0603	
21121 - COMISIONES BANCARIAS (CTAS DE INVERSION)		338.34	100	UE0603	
11141 - COMISIONES BANCARIAS (CTAS DE INVERSION)		338.34	100	UE0603	
<b>34301-COMISIONES BANCARIAS (CTAS DE INVERSION) (MOD-0531)</b>	<b>144,784.78</b>	<b>144,784.78</b>			<b>4</b>
5134 - COMISIONES BANCARIAS (CTAS DE INVERSION)	72,392.39		100	UE0603	
21121 - COMISIONES BANCARIAS (CTAS DE INVERSION)	72,392.39		100	UE0603	
21121 - COMISIONES BANCARIAS (CTAS DE INVERSION)		72,392.39	100	UE0603	
11141 - COMISIONES BANCARIAS (CTAS DE INVERSION)		72,392.39	100	UE0603	
41206-BONIFICACIONES DE GASTO CTAS DE INVERSION					3
<b>34101-BONIFICACIONES DE COMISIONES A CUENTAS DE INVERSION (MOD-0532)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			<b>4</b>
11141 - BONIFICACIONES DE COMISIONES A CUENTAS DE INVERSION	-	0.01	-100	UE0603	
5134 - BONIFICACIONES DE COMISIONES A CUENTAS DE INVERSION	-	0.01	100	UE0603	
41207-BONIFICACION PRESUPUESTALES CTAS EN ADMON					3
<b>34101-BONIFICACIONES PRESUPUESTALES A CUENTAS EN ADMINISTRACION (MOD-0601)</b>	<b>-</b>	<b>171.68</b>			<b>4</b>
5134 - BONIFICACIONES PRESUPUESTALES A CUENTAS EN ADMINISTRACION	-	171.68	100	UE0603	
11151 - BONIFICACIONES PRESUPUESTALES A CUENTAS EN ADMINISTRACION		171.68	100	UE0603	
41208-CORRECCIONES EN MOVIMIENTOS BANCARIOS					3
<b>34101-CORRECCION EN MOVIMIENTOS BANCARIOS. CTA 111215 (MOD-0609)</b>	<b>-</b>	<b>20,237.16</b>			<b>4</b>
5134 - CORRECCION EN MOVIMIENTOS BANCARIOS. CTA 111215	-	20,237.16	100	UE0603	
11121 - CORRECCION EN MOVIMIENTOS BANCARIOS. CTA 111215		20,237.16	100	UE0603	
41209-RECLASIFICACI3N DE CUENTAS BANCARIAS					3
<b>111210-RECLASIFICACI3N DE CUENTAS BANCARIAS (MOD-0843)</b>	<b>0.27</b>	<b>0.27</b>			<b>4</b>
11121 - RECLASIFICACI3N DE CUENTAS BANCARIAS	0.27		100	UE0603	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11121 - RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS		0.27	100	UE0603	
<b>111403-RECLASIFICACION CUENTAS BANCARIAS VS CUENTAS DE INVERSION (MOD-0725)</b>					<b>4</b>
11121 - RECLASIFICACION CUENTAS BANCARIAS VS CUENTAS DE INVERSION	- 70,293.31		-100	UE0603	
11141 - RECLASIFICACION CUENTAS BANCARIAS VS CUENTAS DE INVERSION	70,293.31		100	UE0603	
<b>111404-RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS DE INVERSIÓN (11141 VS 11141) (MOD-0847)</b>	<b>427,109,791.11</b>	<b>427,109,791.11</b>			<b>4</b>
11141 - RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS DE INVERSIÓN (11141 VS 11141)	427,109,791.11		100	UE0603	
11141 - RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS DE INVERSIÓN (11141 VS 11141)		427,109,791.11	100	UE0603	
<b>111503-INGRESOS BANCOS VS FONDOS FIJOS EMPLEADOS (MOD-0850)</b>	<b>1,003.40</b>	<b>1,003.40</b>			<b>4</b>
11121 - INGRESOS BANCOS VS FONDOS FIJOS EMPLEADOS	1,003.40		100	UE0603	
11112 - INGRESOS BANCOS VS FONDOS FIJOS EMPLEADOS		1,003.40	100	UE0603	
<b>112203-RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS VS CHEQUES DEVUELTOS (MOD-0845)</b>	<b>0.02</b>	<b>0.02</b>			<b>4</b>
11121 - RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS VS CHEQUES DEVUELTOS	0.02		100	UE0603	
11222 - RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS VS CHEQUES DEVUELTOS		0.02	100	UE0603	
<b>211102-CORRECCION POR DIFERENCIA EN DISPERSION DE NOMINA (MOD-0864)</b>	<b>- 0.04</b>	<b>- 0.04</b>			<b>4</b>
21112 - CORRECCION POR DIFERENCIA EN DISPERSION DE NOMINA	- 0.04		100	UE0603	
11121 - CORRECCION POR DIFERENCIA EN DISPERSION DE NOMINA		- 0.04	100	UE0603	
<b>211103-RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS VS SERVICIOS PERSONALES DE NÓMINA (MOD-0844)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			<b>4</b>
11121 - RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS VS SERVICIOS PERSONALES DE NÓMINA	7,321.13		100	UE0602	
21112 - RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS VS SERVICIOS PERSONALES DE NÓMINA	- 7,321.13		-100	UE0602	
<b>322101-RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES (MOD-0846)</b>	<b>0.03</b>	<b>0.03</b>			<b>4</b>
11121 - RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.03		100	UE0603	
32211 - RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		0.03	100	UE0603	
<b>322102-RECLASIFICACION DE BANCOS (ABONO) VS RESULTADO DE EJERCICIOS (CARGO) (MOD-0848)</b>	<b>32,589.60</b>	<b>32,589.60</b>			<b>4</b>
32211 - RECLASIFICACION DE BANCOS (ABONO) VS RESULTADO DE EJERCICIOS (CARGO)	32,589.60		100	UE0603	
11121 - RECLASIFICACION DE BANCOS (ABONO) VS RESULTADO DE EJERCICIOS (CARGO)		32,589.60	100	UE0603	
<b>322103-RECLASIFICACION DE CUENTAS DE INVERSION VS RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES (MOD-0852)</b>	<b>114.50</b>	<b>114.50</b>			<b>4</b>
11141 - RECLASIFICACION DE CUENTAS DE INVERSION VS RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	114.50		100	UE0603	
32211 - RECLASIFICACION DE CUENTAS DE INVERSION VS RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		114.50	100	UE0603	
<b>41210-RECLASIFICACION DE CUENTAS 1112-1114-1115</b>					<b>3</b>
SIFICACION DE CUENTA DE 1112 VS 1114 CARGO/ABONO (MOD-0765)	430,599.47	430,599.47	200	3-RECL	
11121 - RECLASIFICACION DE CUENTA DE 1112 VS 1114 CARGO/ABONO	430,599.47		100	UE0603	
11141 - RECLASIFICACION DE CUENTA DE 1112 VS 1114 CARGO/ABONO		430,599.47	100	UE0603	
<b>111505-RECLASIFICACION DE BANCOS 1112 VS 1115 (MOD-0754)</b>	<b>0.01</b>	<b>0.01</b>			<b>4</b>
11121 - RECLASIFICACION DE BANCOS 1112 VS 1115	0.01		100	UE0603	
11151 - RECLASIFICACION DE BANCOS 1112 VS 1115		0.01	100	UE0603	
<b>41300-OTROS EGRESOS</b>					<b>2</b>
<b>41301-CONSOLIDACIÓN DE SOLICITUDES DE PAGO</b>					<b>3</b>
<b>219901-CONSOLIDACION DE SOLICITUDES DE PAGO (ENP-0020)</b>	<b>435,644.58</b>	<b>435,644.58</b>			<b>4</b>
21121 - CONSOLIDACION DE SOLICITUDES DE PAGO	435,644.58		100	UE0901	
21121 - CONSOLIDACION DE SOLICITUDES DE PAGO		435,644.58	100	UE0901	
<b>41304-PAGO DE PASIVOS EJERCICIOS ANTERIORES</b>					<b>3</b>
<b>211201-REGISTRO DEL GASTO A RESULTADO DE EJERCICIO ANTERIOR (ENP-0090)</b>	<b>1,457.70</b>	<b>1,457.70</b>			<b>4</b>
32211 - REGISTRO DEL GASTO A RESULTADO DE EJERCICIO ANTERIOR	1,457.70		100	UE0504	
21121 - REGISTRO DEL GASTO A RESULTADO DE EJERCICIO ANTERIOR		1,457.70	100	UE0504	
<b>211301-PAGO DE CONTRATISTAS DE EJERCICIOS ANTERIORES (ENP-0028)</b>	<b>57,888.03</b>	<b>57,888.03</b>			<b>4</b>
21131 - PAGO DE CONTRATISTAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	57,888.03		100	UE0503	
21191 - PAGO DE CONTRATISTAS DE EJERCICIOS ANTERIORES		57,888.03	100	UE0503	
<b>211802-PAGO DE IMPUESTOS EJERCICIOS ANTERIORES (ENP-0062)</b>	<b>39,714.00</b>	<b>39,714.00</b>			<b>4</b>
21181 - PAGO DE IMPUESTOS EJERCICIOS ANTERIORES	39,714.00		100	UE0503	
21181 - PAGO DE IMPUESTOS EJERCICIOS ANTERIORES		39,714.00	100	UE0503	
<b>211804-PAGO DE DERECHOS EJERCICIOS ANTERIORES (ENP-0064)</b>	<b>3,125.00</b>	<b>3,125.00</b>			<b>4</b>
21183 - PAGO DE DERECHOS EJERCICIOS ANTERIORES	3,125.00		100	UE0503	
21183 - PAGO DE DERECHOS EJERCICIOS ANTERIORES		3,125.00	100	UE0503	
<b>211806-PAGO DE APROVECHAMIENTOS EJERCICIOS ANTERIORES (ENP-0065)</b>	<b>2,500.00</b>	<b>2,500.00</b>			<b>4</b>
21185 - PAGO DE APROVECHAMIENTOS EJERCICIOS ANTERIORES	2,500.00		100	UE0503	
21185 - PAGO DE APROVECHAMIENTOS EJERCICIOS ANTERIORES		2,500.00	100	UE0503	
<b>211812-PAGO DE IMPUESTOS EJERCICIOS ANTERIORES NO CLASIFICADO A CONTRIBUYENTES (ENP-0070)</b>	<b>15,389.03</b>	<b>15,389.03</b>			<b>4</b>
21181 - PAGO DE IMPUESTOS EJERCICIOS ANTERIORES NO CLASIFICADO A CONTRIBUYENTES	15,389.03		100	UE0502	
21181 - PAGO DE IMPUESTOS EJERCICIOS ANTERIORES NO CLASIFICADO A CONTRIBUYENTES		15,389.03	100	UE0502	
<b>211901-PAGO DE ACREEDORES DE EJERCICIOS ANTERIORES (ENP-0024)</b>	<b>1,751,349.77</b>	<b>1,751,349.77</b>			<b>4</b>
21191 - PAGO DE ACREEDORES DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,751,349.77		100	UE0503	
21191 - PAGO DE ACREEDORES DE EJERCICIOS ANTERIORES		1,751,349.77	100	UE0503	
<b>41305-CADENAS PRODUCTIVAS</b>					<b>3</b>
<b>211305-PAGO DE CONTRATISTAS CADENAS PRODUCTIVAS (ENP-0116)</b>	<b>24,282,314.74</b>	<b>24,282,314.74</b>			<b>4</b>
21131 - PAGO DE CONTRATISTAS CADENAS PRODUCTIVAS	24,282,314.74		100	UE0602	
21191 - PAGO DE CONTRATISTAS CADENAS PRODUCTIVAS		24,282,314.74	100	UE0602	
<b>211902-CADENAS PRODUCTIVAS (EPR-0169)</b>	<b>50,223,708.14</b>	<b>50,223,708.14</b>			<b>4</b>
21121 - CADENAS PRODUCTIVAS	50,223,708.14		100	UE0701	
21191 - CADENAS PRODUCTIVAS		50,223,708.14	100	UE0701	
<b>41306-PAGO DE INGRESOS POR RECAUDACION EXTERNA</b>					<b>3</b>
<b>211904-PAGO POR RECAUDACION EXTERNA (ENP-0056)</b>	<b>10,408.57</b>	<b>10,408.57</b>			<b>4</b>
21191 - PAGO POR RECAUDACION EXTERNA	10,408.57		100	UE0601	
21191 - PAGO POR RECAUDACION EXTERNA		10,408.57	100	UE0601	
<b>211907-PAGO POR SERVICIO DE FOTOCOPIADO Y FOTOGRAFIA (ENP-0096)</b>	<b>504,099.00</b>	<b>504,099.00</b>			<b>4</b>
21191 - PAGO POR SERVICIO DE FOTOCOPIADO Y FOTOGRAFIA	504,099.00		100	UE0606	
21191 - PAGO POR SERVICIO DE FOTOCOPIADO Y FOTOGRAFIA		504,099.00	100	UE0606	
<b>41309-DONATIVOS A FIDEICOMISOS DE PARTICIPACIONES</b>					<b>3</b>
<b>48401-DONATIVOS A FIDEICOMISOS EN PARTICIPACIONES (MOD-0514)</b>	<b>2,227,366.00</b>	<b>2,227,366.00</b>			<b>4</b>
5284 - DONATIVOS A FIDEICOMISOS EN PARTICIPACIONES	1,113,683.00		100	UE0601	
21151 - DONATIVOS A FIDEICOMISOS EN PARTICIPACIONES	1,113,683.00		100	UE0601	
21151 - DONATIVOS A FIDEICOMISOS EN PARTICIPACIONES		1,113,683.00	100	UE0601	
121371 - DONATIVOS A FIDEICOMISOS EN PARTICIPACIONES		1,113,683.00	100	UE0601	
<b>41310-APOYOS SOCIALES</b>					<b>3</b>

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
<b>211710-RETENCIÓN DE PENSIÓN ALIMENTICIA OTROS BENEFICIARIOS (MOD-0778)</b>		<b>4,680.00</b>			<b>4</b>
21151 - RETENCIÓN DE PENSIÓN ALIMENTICIA OTROS BENEFICIARIOS		3,744.00	-100	UE1303	
21173 - RETENCIÓN DE PENSIÓN ALIMENTICIA OTROS BENEFICIARIOS		936.00	100	UE1303	
<b>44101-AYUDAS SOCIALES A PERSONAS (EPR-0032)</b>	<b>5,160.00</b>	<b>5,160.00</b>			<b>4</b>
5241 - AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	5,160.00		100	UE1303	
21151 - AYUDAS SOCIALES A PERSONAS		5,160.00	100	UE1303	
<b>44201-BECAS (EPR-0033)</b>	<b>2,750.00</b>	<b>2,750.00</b>			<b>4</b>
5242 - BECAS	2,750.00		100	UE0303	
21151 - BECAS		2,750.00	100	UE0303	
41311-RECLASIFICACION DE EGRESOS PRESUPUESTALES					3
<b>21101-RECLASIFICACION 5121 (MOD-0555)</b>	<b>135.10</b>				<b>4</b>
5121 - RECLASIFICACION 5121		135.10	100	UE0503	
<b>22101-RECLASIFICACION 5122 (MOD-0556)</b>	<b>- 135.10</b>				<b>4</b>
5122 - RECLASIFICACION 5122	-	135.10	100	UE0503	
<b>29101-RECLASIFICACION 5129 (MOD-0563)</b>	<b>- 68,208.00</b>				<b>4</b>
5129 - RECLASIFICACION 5129	-	34,104.00	100	UE0503	
5129 - RECLASIFICACION 5129	-	34,104.00	100	UE0503	
<b>29401-RECLASIFICACION 5129 (MOD-0563)</b>	<b>- 20,963.52</b>				<b>4</b>
5129 - RECLASIFICACION 5129	-	10,481.76	100	UE0503	
5129 - RECLASIFICACION 5129	-	10,481.76	100	UE0503	
<b>33901-RECLASIFICACION 5133 (MOD-0566)</b>	<b>2,088,000.00</b>				<b>4</b>
5133 - RECLASIFICACION 5133		2,088,000.00	100	UE0602	
<b>38201-RECLASIFICACION 5138 (MOD-0575)</b>	<b>- 2,088,000.00</b>				<b>4</b>
5138 - RECLASIFICACION 5138	-	2,088,000.00	100	UE0602	
<b>51501-RECLASIFICACION 12413 (515) (MOD-0613)</b>	<b>20,963.52</b>				<b>4</b>
12413 - RECLASIFICACION 12413 (515)		10,481.76	100	UE0503	
12413 - RECLASIFICACION 12413 (515)		10,481.76	100	UE0503	
<b>54201-RECLASIFICACION 12442 (MOD-0687)</b>	<b>164,140.00</b>				<b>4</b>
12442 - RECLASIFICACION 12442		82,070.00	100	UE0603	
12442 - RECLASIFICACION 12442		82,070.00	100	UE0603	
<b>56601-RECLASIFICACION 12466 (566) (MOD-0600)</b>	<b>68,208.00</b>				<b>4</b>
12466 - RECLASIFICACION 12466 (566)		34,104.00	100	UE0503	
12466 - RECLASIFICACION 12466 (566)		34,104.00	100	UE0503	
<b>92101-RECLASIFICACION 5411 (MOD-0623)</b>	<b>- 3,477,676.20</b>				<b>4</b>
5411 - RECLASIFICACION 5411	-	3,477,676.20	100	UE0503	
<b>95101-RECLASIFICACION 5441 (MOD-0622)</b>	<b>3,477,676.20</b>				<b>4</b>
5441 - RECLASIFICACION 5441		3,477,676.20	100	UE0503	
41312-RECLASIFICACION DE EGRESOS PRESUPUESTALES FF					3
<b>61201-RECLASIFICACION 612 (MOD-0540)</b>	<b>- 610,004.45</b>	<b>- 610,004.45</b>			<b>4</b>
12352 - RECLASIFICACION 612	-	610,004.45	100	UE0503	
12352 - RECLASIFICACION 612			100	UE0503	
41313-SENTENCIAS POR PAGAR					3
<b>211906-GASTO POR ESTIMACIONES POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVO NO CIRCULANTE (ENP-0091)</b>	<b>7,409,390.08</b>	<b>7,409,390.08</b>			<b>4</b>
5512 - GASTO POR ESTIMACIONES POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVO NO CIRCULANTE		3,704,695.04	100	UE0502	
31211 - GASTO POR ESTIMACIONES POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVO NO CIRCULANTE		3,704,695.04	100	UE0502	
21191 - GASTO POR ESTIMACIONES POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVO NO CIRCULANTE			100	UE0502	
12311 - GASTO POR ESTIMACIONES POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVO NO CIRCULANTE		3,704,695.04	100	UE0502	
41314-DEPURACION DE PROGRAMAS EN ADMINISTRACIÓN					3
<b>34101-COMISIONES PARA REINTEGROS DE FA (MOD-0784)</b>	<b>18.56</b>	<b>18.56</b>			<b>4</b>
5134 - COMISIONES PARA REINTEGROS DE FA		18.56	100	UE0602	
21121 - COMISIONES PARA REINTEGROS DE FA			100	UE0602	
41315-PASIVOS POR CANCELACION					3
<b>219918-RECLASIFICACION DE PASIVOS POR CANCELACION (ENP-0095)</b>	<b>947,501.76</b>	<b>947,501.76</b>			<b>4</b>
21911 - RECLASIFICACION DE PASIVOS POR CANCELACION		947,501.76	100	UE1212	
21121 - RECLASIFICACION DE PASIVOS POR CANCELACION			100	UE1212	
41316-PAGOS FIDEICOMISOS					3
<b>121301-ENTERO RETENCIÓN FIDEICOMISOS (MOD-0795)</b>	<b>307,391.68</b>				<b>4</b>
21191 - ENTERO RETENCIÓN FIDEICOMISOS		307,391.68	100	UE1212	
<b>211302-PAGO FIDEICOMISOS (MOD-0636)</b>	<b>727,050.18</b>	<b>727,050.18</b>			<b>4</b>
21131 - PAGO FIDEICOMISOS		727,050.18	100	UE1212	
121382 - PAGO FIDEICOMISOS			100	UE1212	
<b>211702-RETENCIONES DE OBRAS (MOD-0030)</b>		<b>403,150.96</b>			<b>4</b>
21177 - RETENCIONES DE OBRAS		1,009.59	100	UE1212	
21131 - RETENCIONES DE OBRAS		402,141.37	-100	UE1212	
<b>61201-PASIVO FIDEICOMISO CUS-MAX 12352 (MOD-0635)</b>	<b>727,050.18</b>	<b>727,050.18</b>			<b>4</b>
12352 - PASIVO FIDEICOMISO CUS-MAX 12352		727,050.18	100	UE1212	
21131 - PASIVO FIDEICOMISO CUS-MAX 12352			100	UE1212	
<b>61301-PASIVO FIDEICOMISO CUS-MAX 12353 (MOD-0637)</b>	<b>1,374,497.53</b>	<b>1,374,497.53</b>			<b>4</b>
12353 - PASIVO FIDEICOMISO CUS-MAX 12353		1,374,497.53	100	UE1212	
21131 - PASIVO FIDEICOMISO CUS-MAX 12353			100	UE1212	
<b>61401-PASIVO FIDEICOMISO CUS-MAX 12354 (MOD-0638)</b>	<b>270,086.76</b>	<b>270,086.76</b>			<b>4</b>
12354 - PASIVO FIDEICOMISO CUS-MAX 12354		270,086.76	100	UE1212	
21131 - PASIVO FIDEICOMISO CUS-MAX 12354			100	UE1212	
41317-NOTAS DE CRÉDITO					3
<b>123503-NOTAS DE CRÉDITO A CONTRATISTAS VS CONTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PE -</b>	<b>198,569.95</b>	<b>198,569.95</b>			<b>4</b>
12353 - NOTAS DE CRÉDITO A CONTRATISTAS VS CONTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PEI-		198,569.95	100	UE1212	
21131 - NOTAS DE CRÉDITO A CONTRATISTAS VS CONTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRIC -		198,569.95	100	UE1212	
<b>123504-NOTA DE CRÉDITO CONTRATISTAS VS DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACION -</b>	<b>25,886.99</b>	<b>25,886.99</b>			<b>4</b>
12354 - NOTA DE CRÉDITO CONTRATISTAS VS DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACION -		25,886.99	100	UE1212	
21131 - NOTA DE CRÉDITO CONTRATISTAS VS DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACION EN PROCESO			100	UE1212	
<b>123505-NOTAS DE CRÉDITO A CONTRATISTAS VS CONTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PE</b>	<b>181,767.53</b>	<b>181,767.53</b>			<b>4</b>
21131 - NOTAS DE CRÉDITO A CONTRATISTAS VS CONTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PEI		181,767.53	100	UE0603	
12353 - NOTAS DE CRÉDITO A CONTRATISTAS VS CONTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRIC		181,767.53	100	UE0603	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL	
<b>123602-NOTAS DE CRÉDITO A CONTRATISTAS VS EDIFICACIONES NO HABITACIONALES (MOD-0855)</b>	-	<b>368,117.40</b>	-	<b>368,117.40</b>	<b>4</b>	
12362 - NOTAS DE CRÉDITO A CONTRATISTAS VS EDIFICACIONES NO HABITACIONALES	-	368,117.40		100	UE1212	
21131 - NOTAS DE CRÉDITO A CONTRATISTAS VS EDIFICACIONES NO HABITACIONALES	-			368,117.40	100	UE1212
<b>211202-APLICACION NOTAS DE CREDITO PROVEEDORES EJERCICIOS ANTERIORES (MOD-0683)</b>		<b>358,992.10</b>		<b>358,992.10</b>	<b>4</b>	
21121 - APLICACION NOTAS DE CREDITO PROVEEDORES EJERCICIOS ANTERIORES		358,992.10		100	UE0603	
32211 - APLICACION NOTAS DE CREDITO PROVEEDORES EJERCICIOS ANTERIORES				358,992.10	100	UE0603
<b>211303-APLICACION NOTAS DE CREDITO CONTRATISTAS EJERCICIOS ANTERIORES (MOD-0684)</b>	-	<b>66,485.51</b>	-	<b>66,485.51</b>	<b>4</b>	
21131 - APLICACION NOTAS DE CREDITO CONTRATISTAS EJERCICIOS ANTERIORES	-	66,485.51		100	UE1004	
32211 - APLICACION NOTAS DE CREDITO CONTRATISTAS EJERCICIOS ANTERIORES	-			66,485.51	100	UE1004
<b>211501-NOTA DE CREDITO EN CUENTAS 2115 TRANSFERENCIAS ASIGNACIONES Y AYUDAS (MOD-0763)</b>	-	<b>154,596.60</b>	-	<b>154,596.60</b>	<b>4</b>	
32211 - NOTA DE CREDITO EN CUENTAS 2115 TRANSFERENCIAS ASIGNACIONES Y AYUDAS	-	154,596.60		100	UE0805	
21151 - NOTA DE CREDITO EN CUENTAS 2115 TRANSFERENCIAS ASIGNACIONES Y AYUDAS	-			154,596.60	100	UE0805
<b>211702-NOTAS DE CREDITO EN CONTRATISTA CON RETENCION NO APLICADA (MOD-0856)</b>					<b>4</b>	
21177 - NOTAS DE CREDITO EN CONTRATISTA CON RETENCION NO APLICADA				579.77	-100	UE1212
21131 - NOTAS DE CREDITO EN CONTRATISTA CON RETENCION NO APLICADA				579.77	100	UE1212
<b>211908-APLICACION DE NOTAS DE CREDITO OTRAS CUENTAS POR PAGAR EJERCICIOS ANTERIORES (MOD-0529)</b>	-				<b>4</b>	
32211 - APLICACION DE NOTAS DE CREDITO OTRAS CUENTAS POR PAGAR EJERCICIOS ANTERIORES	-	135,000.00		100	UE0901	
21191 - APLICACION DE NOTAS DE CREDITO OTRAS CUENTAS POR PAGAR EJERCICIOS ANTERIORES	-	135,000.00		-100	UE0901	
<b>216208-NOTA DE CREDITO FONDOS EN ADMINISTRACIÓN (MOD-0810)</b>					<b>4</b>	
21191 - NOTA DE CREDITO FONDOS EN ADMINISTRACIÓN	-			1,216.05	100	UE1004
21621 - NOTA DE CREDITO FONDOS EN ADMINISTRACIÓN	-			1,216.05	-100	UE1004
41319-CANCELACION DE SOLICITUDES DE EJERCICIOS ANTERIORES					3	
<b>123503-CANCELACIÓN DE CONTRATISTAS DE OBRAS EN PROCESO CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMI</b>		<b>6,712.75</b>		<b>6,712.75</b>	<b>4</b>	
21131 - CANCELACIÓN DE CONTRATISTAS DE OBRAS EN PROCESO CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMI		6,712.75		100	UE1212	
12353 - CANCELACIÓN DE CONTRATISTAS DE OBRAS EN PROCESO CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, ETC. BII				6,712.75	100	UE1212
<b>211207-CANCELACION DE SOLICITUDES EJERCICIOS ANTERIORES (21121-32211) (MOD-0808)</b>		<b>414,537.60</b>		<b>414,537.60</b>	<b>4</b>	
21121 - CANCELACION DE SOLICITUDES EJERCICIOS ANTERIORES (21121-32211)		414,537.60		100	UE1101	
32211 - CANCELACION DE SOLICITUDES EJERCICIOS ANTERIORES (21121-32211)				414,537.60	100	UE1101
<b>211208-CANCELACIÓN DE PROVEEDORES DE OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN (MOD-0842)</b>					<b>4</b>	
12419 - CANCELACIÓN DE PROVEEDORES DE OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	-	201,840.00		-100	UE0603	
21121 - CANCELACIÓN DE PROVEEDORES DE OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	-	201,840.00		100	UE0603	
<b>211501-CANCELACION DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS (MOD-0682)</b>		<b>1,000.00</b>		<b>1,000.00</b>	<b>4</b>	
21151 - CANCELACION DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		1,000.00		100	UE1003	
32211 - CANCELACION DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS				1,000.00	100	UE1003
<b>61201-CANCELACIÓN DE CONTRATISTAS DE OBRAS EN PROCESO EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL BIENES DE DOMIN</b>		<b>40,494.47</b>		<b>40,494.47</b>	<b>4</b>	
21131 - CANCELACIÓN DE CONTRATISTAS DE OBRAS EN PROCESO EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL BIENES DE DOMIN		40,494.47		100	UE1212	
12352 - CANCELACIÓN DE CONTRATISTAS DE OBRAS EN PROCESO EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL BIENES DE DOMINIO PÚBLICO				40,494.47	100	UE1212
<b>61401-CANCELACIÓN DE CONTRATISTAS DE OBRAS EN PROCESO DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONTRUCCIÓN DE OBRA</b>		<b>52,902.96</b>		<b>52,902.96</b>	<b>4</b>	
21131 - CANCELACIÓN DE CONTRATISTAS DE OBRAS EN PROCESO DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONTRUCCIÓN DE OBRA		52,902.96		100	UE1212	
12354 - CANCELACIÓN DE CONTRATISTAS DE OBRAS EN PROCESO DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONTRUCCIÓN DE OBRAS BIENES DE DOMINIO				52,902.96	100	UE1212
41320-COMISIONES BANCARIAS Y HONORARIOS DE FIDEICOMISOS					3	
<b>34101-COMISIONES Y HONORARIOS DE FIDEICOMISO (EPR-0230)</b>		<b>41,551.34</b>		<b>41,551.34</b>	<b>4</b>	
5134 - COMISIONES Y HONORARIOS DE FIDEICOMISO		20,775.67		100	UE0603	
21191 - COMISIONES Y HONORARIOS DE FIDEICOMISO		20,775.67		100	UE0603	
21191 - COMISIONES Y HONORARIOS DE FIDEICOMISO				20,775.67	100	UE0603
121382 - COMISIONES Y HONORARIOS DE FIDEICOMISO				20,775.67	100	UE0603
41321-BONIFICACIONES BANCARIAS DE FIDEICOMISOS					3	
<b>34101-BONIFICACIONES BANCARIAS DE FIDEICOMISOS (EPR-0231)</b>	-	<b>232.00</b>	-	<b>232.00</b>	<b>4</b>	
5134 - BONIFICACIONES BANCARIAS DE FIDEICOMISOS	-	232.00		100	UE0603	
121382 - BONIFICACIONES BANCARIAS DE FIDEICOMISOS	-			232.00	100	UE0603
41324-RECLASIFICACIONES DE EGRESOS NO PRESUPUESTALES					3	
<b>111403-ABONO EN BANCO POR PAGO DE PASIVOS RECLASIFICACION 11141 (MOD-0748)</b>				<b>14,094.28</b>	<b>4</b>	
11141 - ABONO EN BANCO POR PAGO DE PASIVOS RECLASIFICACION 11141				14,094.28	100	UE0603
<b>112312-RECLASIFICACIÓN 1123 VS 5127 (MOD-0732)</b>		<b>2,244,843.60</b>		<b>2,244,843.60</b>	<b>4</b>	
512727101 - RECLASIFICACIÓN 1123 VS 5127		2,244,843.60		100	UE0603	
112312 - RECLASIFICACIÓN 1123 VS 5127				2,244,843.60	100	UE0603
<b>211205-RECLASIFICACION ENTRE CUENTAS DE PASIVO 2112 VS 2119 (MOD-0816)</b>		<b>284,000.00</b>		<b>284,000.00</b>	<b>4</b>	
21121 - RECLASIFICACION ENTRE CUENTAS DE PASIVO 2112 VS 2119		284,000.00		100	UE0603	
21191 - RECLASIFICACION ENTRE CUENTAS DE PASIVO 2112 VS 2119				284,000.00	100	UE0603
<b>211207-PROVEEDORES VS RESULTADO DE EJERCICIOS 2112124 (MOD-0814)</b>					<b>4</b>	
32211 - PROVEEDORES VS RESULTADO DE EJERCICIOS 2112124		6,441.99		-100	UE0603	
21121 - PROVEEDORES VS RESULTADO DE EJERCICIOS 2112124	-	6,441.99		100	UE0603	
<b>211304-RECLASIFICACION DE CUENTA DE CONTRATISTAS 2113 POR CADENAS PRODUCTIVAS (MOD-0750)</b>				<b>282,123.74</b>	<b>4</b>	
21131 - RECLASIFICACION DE CUENTA DE CONTRATISTAS 2113 POR CADENAS PRODUCTIVAS				282,123.74	-100	UE0603
<b>211501-CANCELACION DE CUENTA 2115 (MOD-0756)</b>				<b>6,246,683.52</b>	<b>4</b>	
21151 - CANCELACION DE CUENTA 2115				6,246,683.52	100	UE0603
<b>211815-CANCELACION DE SALDO EN CUENTA 21181 (MOD-0759)</b>				<b>5,154.03</b>	<b>4</b>	
21181 - CANCELACION DE SALDO EN CUENTA 21181				5,154.03	100	UE0603
<b>211911-RECLASIFICACIÓN 512322301 VS 512222301 (ENP-0114)</b>		<b>5,011.03</b>		<b>5,011.03</b>	<b>4</b>	
512222301 - RECLASIFICACIÓN 512322301 VS 512222301		5,011.03		100	UE0203	
512322301 - RECLASIFICACIÓN 512322301 VS 512222301				5,011.03	100	UE0203
<b>211912-CARGO EN CUENTAS DE PASIVOS POR RECLASIFICACION 2119125 (MOD-0747)</b>	-	<b>1,216.05</b>			<b>4</b>	
21191 - CARGO EN CUENTAS DE PASIVOS POR RECLASIFICACION 2119125	-	1,216.05		100	UE0603	
<b>211915-RECLASIFICACION DE PASIVOS DE EJERCICIOS ANTERIORES 2119 VS RESULTADO DE EJERCICIOS (MOD-0815)</b>					<b>4</b>	
21191 - RECLASIFICACION DE PASIVOS DE EJERCICIOS ANTERIORES 2119 VS RESULTADO DE EJERCICIOS		166,620.00		100	UE0603	
32211 - RECLASIFICACION DE PASIVOS DE EJERCICIOS ANTERIORES 2119 VS RESULTADO DE EJERCICIOS	-	166,620.00		-100	UE0603	
<b>216201-RECLASIFICACION DE DE CUENTAS DE FONDOS EN ADMINISTRACION (MOD-0762)</b>				<b>1,216.05</b>	<b>4</b>	
21621 - RECLASIFICACION DE DE CUENTAS DE FONDOS EN ADMINISTRACION				1,216.05	100	UE0603
<b>219918-CANCELACION DE FA 216 VS PASIVO POR CANCELACION 21911 (MOD-0822)</b>		<b>274,946.06</b>		<b>274,946.06</b>	<b>4</b>	
21911 - CANCELACION DE FA 216 VS PASIVO POR CANCELACION 21911		274,946.06		100	UE1212	
21621 - CANCELACION DE FA 216 VS PASIVO POR CANCELACION 21911				274,946.06	100	UE1212
<b>219920-RECLASIFICACION 2199 IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR (MOD-0737)</b>				<b>26,105,610.00</b>	<b>4</b>	
21993 - RECLASIFICACION 2199 IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR				26,105,610.00	100	UE0603

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
41325-SALDO A FAVOR DE TERCEROS POR PERMUTA					3
<b>211914-SALDOS A FAVOR A CUENTA DE TERCEROS POR PERMUTA (11391 VS 21191) (MOD-0813)</b>	<b>211,589.83</b>	<b>211,589.83</b>			<b>4</b>
11391 - SALDOS A FAVOR A CUENTA DE TERCEROS POR PERMUTA (11391 VS 21191)	211,589.83		100	UE0604	
21191 - SALDOS A FAVOR A CUENTA DE TERCEROS POR PERMUTA (11391 VS 21191)		211,589.83	100	UE0604	
41326-RECLASIFICACIONES PRESUPUESTALES ESPECÍFICAS					3
<b>15401-RECLASIFICACIÓN PRESTACIONES CONTRACTUALES VS BANCOS (MOD-0861)</b>	<b>- 0.01</b>	<b>0.01</b>			<b>4</b>
5115 - RECLASIFICACIÓN PRESTACIONES CONTRACTUALES VS BANCOS	- 0.01		100	UE0603	
11141 - RECLASIFICACIÓN PRESTACIONES CONTRACTUALES VS BANCOS	-	0.01	100	UE0603	
<b>34101-COMISIONES BANCARIAS COBRO SIAPA (EPR-0245)</b>	<b>- 1,514.52</b>	<b>1,514.52</b>			<b>4</b>
5134 - COMISIONES BANCARIAS COBRO SIAPA	- 1,514.52		100	UE0601	
21191 - COMISIONES BANCARIAS COBRO SIAPA	-	1,514.52	100	UE0601	
41327-PAGO DE PASIVOS NO PRESUPUESTALES					3
<b>211904-GASTOS DEL MUNICIPIO PAGADOS POR EMPLEADOS (MOD-0824)</b>	<b>5,171.42</b>	<b>5,171.42</b>			<b>4</b>
11121 - GASTOS DEL MUNICIPIO PAGADOS POR EMPLEADOS	5,171.42		100	UE0303	
21191 - GASTOS DEL MUNICIPIO PAGADOS POR EMPLEADOS		5,171.42	100	UE0303	
41329-REINTEGRO DE PROGRAMAS FEDERALES EJERCICIO SIGUIENTE					3
<b>211818-RENTREGO DE PROGRAMAS FEDERALES (2118 VS 2119) (ENP-0118)</b>	<b>61,945.00</b>	<b>61,945.00</b>			<b>4</b>
21188 - RENTREGO DE PROGRAMAS FEDERALES (2118 VS 2119)	61,945.00		100	UE0602	
21191 - RENTREGO DE PROGRAMAS FEDERALES (2118 VS 2119)		61,945.00	100	UE0602	
41330-RECLASIFICACIONES PRESUPUESTALES (AFECTACIONES ESPECÍFICAS)					3
<b>34101-SERVICIOS FINANCIEROS (5134 VS 2118) (MOD-0834)</b>	<b>1,811.00</b>	<b>1,811.00</b>			<b>4</b>
5134 - SERVICIOS FINANCIEROS (5134 VS 2118)	1,811.00		100	UE0603	
21188 - SERVICIOS FINANCIEROS (5134 VS 2118)		1,811.00	100	UE0603	
41331-RECLASIFICACIONES PRESUPUESTALES DE SERVICIOS FINANCIEROS					3
<b>112207-RENDIMIENTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES (3122 VS 11221) (MOD-0836)</b>		<b>3.47</b>			<b>4</b>
32211 - RENDIMIENTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES (3122 VS 11221)	-	81.74	-100	UE0603	
11221 - RENDIMIENTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES (3122 VS 11221)		85.21	100	UE0603	
<b>34101-SERVICIOS FINANCIEROS (5134 VS 11221) (MOD-0835)</b>	<b>3.47</b>	<b>85.21</b>			<b>4</b>
5134 - SERVICIOS FINANCIEROS (5134 VS 11221)	3.47		100	UE0603	
11221 - SERVICIOS FINANCIEROS (5134 VS 11221)		85.21	100	UE0603	
41332-REINTEGRO DE PROVEEDORES (PRESUPUESTAL)					3
<b>38201-REINTEGRO DE PROVEEDORES DEL EJERCICIO (MOD-0853)</b>	<b>- 2,384,443.02</b>	<b>2,384,443.02</b>			<b>4</b>
5138 - REINTEGRO DE PROVEEDORES DEL EJERCICIO	- 2,384,443.02		100	UE0202	
11221 - REINTEGRO DE PROVEEDORES DEL EJERCICIO	-	2,384,443.02	100	UE0202	
41333-TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS					3
<b>121303-TRANSFERENCIA A FIDEICOMISO CUSMAX (MOD-0863)</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>30,000,000.00</b>			<b>4</b>
121382 - TRANSFERENCIA A FIDEICOMISO CUSMAX	30,000,000.00		100	UE0606	
11121 - TRANSFERENCIA A FIDEICOMISO CUSMAX		30,000,000.00	100	UE0606	
<b>50000-PATRIMONIO</b>					<b>1</b>
<b>50100-ALTA DE BIENES</b>					<b>2</b>
50101-ALTA DE BIENES POR COMPRA					3
<b>51101-ALTA COMPRA (PAA-0001)</b>	<b>1,900.08</b>	<b>3,800.16</b>			<b>4</b>
5599 - ALTA COMPRA	1,900.08		100	UE0503	
21121 - ALTA COMPRA		3,800.16	200	UE0503	
<b>51501-ALTA COMPRA (PAA-0005)</b>	<b>2,726.00</b>	<b>5,452.00</b>			<b>4</b>
5599 - ALTA COMPRA	2,726.00		100	UE0803	
21121 - ALTA COMPRA		5,452.00	200	UE0803	
<b>51901-ALTA COMPRA (PAA-0006)</b>	<b>5,742.00</b>	<b>11,484.00</b>			<b>4</b>
12419 - ALTA COMPRA	5,742.00		100	UE0503	
21121 - ALTA COMPRA		11,484.00	200	UE0503	
<b>56601-ALTA COMPRA (PAA-0025)</b>	<b>14,616.00</b>	<b>29,232.00</b>			<b>4</b>
12466 - ALTA COMPRA	14,616.00		100	UE0708	
21121 - ALTA COMPRA		29,232.00	200	UE0708	
<b>58101-ALTA COMPRA (PAA-0028)</b>	<b>15,327,570.00</b>	<b>30,655,140.00</b>			<b>4</b>
12311 - ALTA COMPRA	15,327,570.00		100	UE0901	
21121 - ALTA COMPRA		30,655,140.00	200	UE0901	
<b>58901-ALTA COMPRA (PAA-0031)</b>	<b>1,868,035.00</b>	<b>3,736,070.00</b>			<b>4</b>
12391 - ALTA COMPRA	1,868,035.00		100	UE0901	
21121 - ALTA COMPRA		3,736,070.00	200	UE0901	
50105-ALTA DE DONACIÓN DE BIENES					3
<b>51101-ALTA DONACION (PAD-0001)</b>	<b>4.00</b>	<b>8.00</b>			<b>4</b>
5599 - ALTA DONACION	4.00		100	UE1303	
31211 - ALTA DONACION		8.00	200	UE1303	
<b>51301-ALTA DONACION (PAD-0003)</b>	<b>7.00</b>	<b>14.00</b>			<b>4</b>
5599 - ALTA DONACION	7.00		100	UE1304	
31211 - ALTA DONACION		14.00	200	UE1304	
<b>51501-ALTA DONACION (PAD-0005)</b>	<b>240,000.00</b>	<b>480,000.00</b>			<b>4</b>
5599 - ALTA DONACION	240,000.00		100	UE1313	
31211 - ALTA DONACION		480,000.00	200	UE1313	
<b>51901-ALTA DONACION (PAD-0006)</b>	<b>1.00</b>	<b>2.00</b>			<b>4</b>
5599 - ALTA DONACION	1.00		100	UE1303	
31211 - ALTA DONACION		2.00	200	UE1303	
<b>52101-ALTA DONACION (PAD-0007)</b>	<b>1.00</b>	<b>2.00</b>			<b>4</b>
5599 - ALTA DONACION	1.00		100	UE0502	
31211 - ALTA DONACION		2.00	200	UE0502	
<b>52301-ALTA DONACION (PAD-0009)</b>	<b>2.00</b>	<b>4.00</b>			<b>4</b>
5599 - ALTA DONACION	2.00		100	UE1002	
31211 - ALTA DONACION		4.00	200	UE1002	
<b>52901-ALTA DONACION (PAD-0010)</b>	<b>4.00</b>	<b>8.00</b>			<b>4</b>
5599 - ALTA DONACION	4.00		100	UE1303	
31211 - ALTA DONACION		8.00	200	UE1303	
<b>54101-ALTA DONACION (PAD-0013)</b>	<b>1.00</b>	<b>2.00</b>			<b>4</b>
5599 - ALTA DONACION	1.00		100	UE0808	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
31211 - ALTA DONACION		2.00	200	UE0808	
<b>56701-ALTA DONACION (PAD-0026)</b>	<b>3.00</b>	<b>6.00</b>			<b>4</b>
5599 - ALTA DONACION	3.00		100	UE1303	
31211 - ALTA DONACION		6.00	200	UE1303	
<b>57701-DONATIVOS RECIBIDOS EN ESPECIE NO PRESUPUESTALES (INP-0029)</b>	<b>4.00</b>	<b>4.00</b>			<b>4</b>
11221 - DONATIVOS RECIBIDOS EN ESPECIE NO PRESUPUESTALES	1.00		100	UE0303	
12487 - DONATIVOS RECIBIDOS EN ESPECIE NO PRESUPUESTALES	1.00		100	UE0303	
11221 - DONATIVOS RECIBIDOS EN ESPECIE NO PRESUPUESTALES	1.00		100	UE0303	
12487 - DONATIVOS RECIBIDOS EN ESPECIE NO PRESUPUESTALES	1.00		100	UE0303	
4399 - DONATIVOS RECIBIDOS EN ESPECIE NO PRESUPUESTALES		1.00	100	UE0303	
11221 - DONATIVOS RECIBIDOS EN ESPECIE NO PRESUPUESTALES		1.00	100	UE0303	
4399 - DONATIVOS RECIBIDOS EN ESPECIE NO PRESUPUESTALES		1.00	100	UE0303	
11221 - DONATIVOS RECIBIDOS EN ESPECIE NO PRESUPUESTALES		1.00	100	UE0303	
<b>58101-ALTA DONACION (PAD-0028)</b>	<b>35,159,700.00</b>	<b>52,739,550.00</b>			<b>4</b>
5599 - ALTA DONACION	17,579,850.00		100	UE0901	
5599 - ALTA DONACION	17,579,850.00		100	UE0901	
4399 - ALTA DONACION		17,579,850.00	100	UE0901	
4399 - ALTA DONACION		17,579,850.00	100	UE0901	
4399 - ALTA DONACION		17,579,850.00	100	UE0901	
50108-ALTA DE BIENES POR CESIÓN DE DERECHOS					3
<b>58101-ALTA COMPRA TERRENOS CESION DERECHOS (PAA-0041)</b>	<b>5,892,499.50</b>	<b>11,784,999.00</b>			<b>4</b>
12311 - ALTA COMPRA TERRENOS CESION DERECHOS	5,892,499.50		100	UE0901	
21993 - ALTA COMPRA TERRENOS CESION DERECHOS		5,892,499.50	100	UE0901	
21993 - ALTA COMPRA TERRENOS CESION DERECHOS		5,892,499.50	100	UE0901	
50109-RECLASIFICACION DE GASTO A ACTIVOS DEL EJERCICIO					3
<b>124810-RECLASIFICACION DE GASTO A ACTIVOS (SOFTWARE) (MOD-0646)</b>	<b>2,284,480.00</b>	<b>2,284,480.00</b>			<b>4</b>
12511 - RECLASIFICACION DE GASTO A ACTIVOS (SOFTWARE)	2,284,480.00		100	UE0603	
5599 - RECLASIFICACION DE GASTO A ACTIVOS (SOFTWARE)		2,284,480.00	100	UE0603	
50112-ALTA BIENES NO CAPITALIZABLES PAGADOS CON SALDO A FAVOR					3
<b>58101-SALDO A FAVOR POR ADQUISICIÓN DE BIENES NO CAPITALIZABLES (MOD-0818)</b>	<b>2,179,364.40</b>	<b>2,179,364.40</b>			<b>4</b>
5599 - SALDO A FAVOR POR ADQUISICIÓN DE BIENES NO CAPITALIZABLES	2,179,364.40		100	UE0901	
21993 - SALDO A FAVOR POR ADQUISICIÓN DE BIENES NO CAPITALIZABLES		2,179,364.40	100	UE0901	
<b>50200-BAJA DE BIENES</b>					<b>2</b>
50201-BAJA VENTA DE BIENES					3
<b>112201-PERDIDA EN VENTA (PPE-0001)</b>	<b>42,064,128.50</b>	<b>42,064,128.50</b>			<b>4</b>
5599 - PERDIDA EN VENTA	42,064,128.50		100	UE0803	
11221 - PERDIDA EN VENTA		42,064,128.50	100	UE0803	
<b>112202-UTILIDAD EN VENTA (PUT-0001)</b>	<b>90,000,000.00</b>	<b>51,390,455.31</b>			<b>4</b>
11221 - UTILIDAD EN VENTA	90,000,000.00		100	UE0803	
4399 - UTILIDAD EN VENTA		51,390,455.31	100	UE0803	
<b>124401-COSTO DE VENTA VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE (PCV-0013)</b>	<b>1,210,640.07</b>				<b>4</b>
126341 - COSTO DE VENTA VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE	1,155,657.73		100	UE0901	
11221 - COSTO DE VENTA VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE	54,982.34		-100	UE0901	
<b>124402-COSTO DE VENTA CARROCERIAS Y REMOLQUES (PCV-0014)</b>	<b>190,172.12</b>				<b>4</b>
126342 - COSTO DE VENTA CARROCERIAS Y REMOLQUES	183,922.07		100	UE0901	
11221 - COSTO DE VENTA CARROCERIAS Y REMOLQUES	6,250.05		-100	UE0901	
<b>124405-COSTO DE VENTA EMBARCACIONES (PCV-0017)</b>	<b>19,336.62</b>				<b>4</b>
126345 - COSTO DE VENTA EMBARCACIONES	18,799.77		100	UE0901	
11221 - COSTO DE VENTA EMBARCACIONES	536.85		-100	UE0901	
<b>124406-COSTO DE VENTA OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE (PCV-0018)</b>	<b>87,614.16</b>				<b>4</b>
126346 - COSTO DE VENTA OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	83,381.54		100	UE0901	
11221 - COSTO DE VENTA OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	4,232.62		-100	UE0901	
<b>124603-COSTO DE VENTA MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRU (PCV-0022)</b>	<b>5,426.73</b>				<b>4</b>
126363 - COSTO DE VENTA MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRU	1.00		100	UE1004	
11221 - COSTO DE VENTA MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRU	5,425.73		-100	UE1004	
<b>54101-BAJA VENTA (PBV-0013)</b>	<b>54,982.34</b>	<b>53,910.90</b>			<b>4</b>
11221 - BAJA VENTA	54,982.34		100	UE0901	
12441 - BAJA VENTA		53,910.90	100	UE0901	
<b>54201-BAJA VENTA (PBV-0014)</b>	<b>6,250.05</b>	<b>6,128.30</b>			<b>4</b>
11221 - BAJA VENTA	6,250.05		100	UE0901	
12442 - BAJA VENTA		6,128.30	100	UE0901	
<b>54901-BAJA VENTA (PBV-0018)</b>	<b>4,232.62</b>	<b>4,150.14</b>			<b>4</b>
11221 - BAJA VENTA	4,232.62		100	UE0901	
12449 - BAJA VENTA		4,150.14	100	UE0901	
<b>56301-BAJA VENTA (PBV-0022)</b>	<b>5,425.73</b>	<b>5,320.00</b>			<b>4</b>
11221 - BAJA VENTA	5,425.73		100	UE1004	
12463 - BAJA VENTA		5,320.00	100	UE1004	
<b>58101-BAJA VENTA (PBV-0028)</b>	<b>90,000,000.00</b>	<b>38,609,544.69</b>			<b>4</b>
11221 - BAJA VENTA	90,000,000.00		100	UE0803	
12311 - BAJA VENTA		38,609,544.69	100	UE0803	
50204-BAJA DE DONACIÓN DE BIENES					3
<b>124101-BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA (PCD-0001)</b>	<b>3,969.80</b>				<b>4</b>
126311 - BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	3,076.54		100	UE0901	
5599 - BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	893.26		-100	UE0901	
<b>124102-BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA (PCD-0002)</b>	<b>6,900.00</b>				<b>4</b>
126312 - BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	6,898.99		100	UE0802	
5599 - BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	1.01		-100	UE0802	
<b>124103-BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN (PCD-0003)</b>	<b>7,895.00</b>				<b>4</b>
126313 - BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	7,894.00		100	UE0901	
5599 - BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	1.00		-100	UE0901	
<b>124104-BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM DE OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN (PCD-0004)</b>	<b>12,100.00</b>				<b>4</b>
126314 - BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM DE OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	12,099.00		100	UE0901	
5599 - BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM DE OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	1.00		-100	UE0901	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
<b>124201-BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM EQUIPO Y APARATOS AUDIOVISUAL (PCD-0005)</b>	<b>34,135.00</b>				<b>4</b>
126321 - BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM EQUIPO Y APARATOS AUDIOVISUAL	34,134.00		100	UE0901	
5599 - BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM EQUIPO Y APARATOS AUDIOVISUAL	1.00		-100	UE0901	
<b>124203-BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO (PCD-0007)</b>	<b>3,646.56</b>				<b>4</b>
126323 - BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO	3,645.56		100	UE0901	
5599 - BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO	1.00		-100	UE0901	
<b>124204-BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCATIVO (PCD-0008)</b>	<b>33,200.00</b>				<b>4</b>
126324 - BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCATIVO	23,240.02		100	UE0802	
5599 - BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCATIVO	9,959.98		-100	UE0802	
<b>124301-BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO (PCD-0009)</b>	<b>6,368.45</b>				<b>4</b>
126331 - BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	6,367.45		100	UE0901	
5599 - BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	1.00		-100	UE0901	
<b>124501-BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD (PCD-0017)</b>	<b>3,750.00</b>				<b>4</b>
126351 - BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	3,748.99		100	UE0802	
5599 - BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	1.01		-100	UE0802	
<b>124601-BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO (PCD-0018)</b>	<b>14,608.70</b>				<b>4</b>
126361 - BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	14,607.70		100	UE0802	
5599 - BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	1.00		-100	UE0802	
<b>124602-BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL (PCD-0019)</b>	<b>32,350.00</b>				<b>4</b>
126362 - BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	10,513.72		100	UE0802	
5599 - BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	21,836.28		-100	UE0802	
<b>124604-BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO (PCD-0021)</b>	<b>23,434.88</b>				<b>4</b>
126364 - BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO	23,433.88		100	UE0802	
5599 - BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO	1.00		-100	UE0802	
<b>124605-BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIONES (PCD-0022)</b>	<b>5,200.00</b>				<b>4</b>
126365 - BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIONES	1,429.99		100	UE0901	
5599 - BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIONES	3,770.01		-100	UE0901	
<b>124606-BAJA DE DEPRECIACION ACUM EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA (PCD-0023)</b>	<b>3,123.45</b>				<b>4</b>
126366 - BAJA DE DEPRECIACION ACUM EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA	3,122.45		100	UE0901	
5599 - BAJA DE DEPRECIACION ACUM EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA	1.00		-100	UE0901	
<b>124607-BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS (PCD-0024)</b>	<b>8,900.00</b>				<b>4</b>
126367 - BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS	5,340.02		100	UE0802	
5599 - BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS	3,559.98		-100	UE0802	
<b>124608-BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM OTROS EQUIPOS (PCD-0025)</b>	<b>6,047.47</b>				<b>4</b>
126368 - BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM OTROS EQUIPOS	6,046.47		100	UE0901	
5599 - BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM OTROS EQUIPOS	1.00		-100	UE0901	
<b>124701-BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES (PCD-0026)</b>	<b>41,600.00</b>				<b>4</b>
126371 - BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES	21,840.02		100	UE0802	
5599 - BAJA DE DEPRECIACIÓN ACUM BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES	19,759.98		-100	UE0802	
<b>124801-BAJA DE AMORTIZACIÓN AUM SOFWARE (PCD-0036)</b>	<b>9,651.50</b>				<b>4</b>
126511 - BAJA DE AMORTIZACIÓN AUM SOFWARE	9,650.50		100	UE0802	
5599 - BAJA DE AMORTIZACIÓN AUM SOFWARE	1.00		-100	UE0802	
<b>51101-BAJA DONACION (PBD-0001)</b>	<b>893.26</b>	<b>3,969.80</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA DONACION	893.26		100	UE0901	
12411 - BAJA DONACION		3,969.80	100	UE0901	
<b>51201-BAJA DONACION (PBD-0002)</b>	<b>1.01</b>	<b>6,900.00</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA DONACION	1.01		100	UE0802	
12412 - BAJA DONACION		6,900.00	100	UE0802	
<b>51301-BAJA DONACION (PBD-0003)</b>	<b>19,759.98</b>	<b>41,600.00</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA DONACION	19,759.98		100	UE0802	
12471 - BAJA DONACION		41,600.00	100	UE0802	
<b>51501-BAJA DONACION (PBD-0005)</b>	<b>1.00</b>	<b>7,895.00</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA DONACION	1.00		100	UE0901	
12413 - BAJA DONACION		7,895.00	100	UE0901	
<b>51901-BAJA DONACION (PBD-0006)</b>	<b>1.00</b>	<b>12,100.00</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA DONACION	1.00		100	UE0901	
12419 - BAJA DONACION		12,100.00	100	UE0901	
<b>52101-BAJA DONACION (PBD-0007)</b>	<b>1.00</b>	<b>34,135.00</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA DONACION	1.00		100	UE0901	
12421 - BAJA DONACION		34,135.00	100	UE0901	
<b>52301-BAJA DONACION (PBD-0009)</b>	<b>1.00</b>	<b>3,646.56</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA DONACION	1.00		100	UE0901	
12423 - BAJA DONACION		3,646.56	100	UE0901	
<b>52901-BAJA DONACION (PBD-0010)</b>	<b>9,959.98</b>	<b>33,200.00</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA DONACION	9,959.98		100	UE0802	
12429 - BAJA DONACION		33,200.00	100	UE0802	
<b>53101-BAJA DONACION (PBD-0011)</b>	<b>1.00</b>	<b>6,368.45</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA DONACION	1.00		100	UE0901	
12431 - BAJA DONACION		6,368.45	100	UE0901	
<b>55101-BAJA DONACION (PBD-0019)</b>	<b>1.01</b>	<b>3,750.00</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA DONACION	1.01		100	UE0802	
12451 - BAJA DONACION		3,750.00	100	UE0802	
<b>56101-BAJA DONACION (PBD-0020)</b>	<b>1.00</b>	<b>14,608.70</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA DONACION	1.00		100	UE0802	
12461 - BAJA DONACION		14,608.70	100	UE0802	
<b>56201-BAJA DONACION (PBD-0021)</b>	<b>21,836.28</b>	<b>32,350.00</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA DONACION	21,836.28		100	UE0802	
12462 - BAJA DONACION		32,350.00	100	UE0802	
<b>56401-BAJA DONACION (PBD-0023)</b>	<b>1.00</b>	<b>23,434.88</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA DONACION	1.00		100	UE0802	
12464 - BAJA DONACION		23,434.88	100	UE0802	
<b>56501-BAJA DONACION (PBD-0024)</b>	<b>3,770.01</b>	<b>5,200.00</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA DONACION	3,770.01		100	UE0901	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
12465 - BAJA DONACION		5,200.00	100	UE0901	
<b>56601-BAJA DONACION (PBD-0025)</b>	<b>1.00</b>	<b>3,123.45</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA DONACION	1.00		100	UE0901	
12466 - BAJA DONACION		3,123.45	100	UE0901	
<b>56701-BAJA DONACION (PBD-0026)</b>	<b>3,559.98</b>	<b>8,900.00</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA DONACION	3,559.98		100	UE0802	
12467 - BAJA DONACION		8,900.00	100	UE0802	
<b>56901-BAJA DONACION (PBD-0027)</b>	<b>1.00</b>	<b>6,047.47</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA DONACION	1.00		100	UE0901	
12469 - BAJA DONACION		6,047.47	100	UE0901	
<b>59101-BAJA DONACION (PBD-0032)</b>	<b>1.00</b>	<b>9,651.50</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA DONACION	1.00		100	UE0802	
12511 - BAJA DONACION		9,651.50	100	UE0802	
50207-BAJA PERMUTA DE BIENES					3
<b>112201-DETERMINACIÓN DE PÉRDIDA EN BAJA POR PERMUTA (PPP-0001)</b>	<b>5,977,700.00</b>				<b>4</b>
11391 - DETERMINACIÓN DE PÉRDIDA EN BAJA POR PERMUTA	2,777,410.17		-100	UE0803	
5599 - DETERMINACIÓN DE PÉRDIDA EN BAJA POR PERMUTA	3,200,289.83		100	UE0803	
<b>58101-BAJA PERMUTA (PBP-0028)</b>	<b>2,777,410.17</b>	<b>5,977,700.00</b>			<b>4</b>
11391 - BAJA PERMUTA	2,777,410.17		100	UE0803	
12311 - BAJA PERMUTA		5,977,700.00	100	UE0803	
50208-BAJA ROBO O EXTRAVÍO DE BIENES					3
<b>51101-BAJA ROBO (PBR-0001)</b>	<b>14.88</b>	<b>14.88</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA ROBO	14.88		100	UE1004	
12411 - BAJA ROBO		14.88	100	UE1004	
<b>52301-BAJA ROBO (PBR-0009)</b>	<b>1,084.94</b>	<b>1,084.94</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA ROBO	1,084.94		100	UE1004	
12423 - BAJA ROBO		1,084.94	100	UE1004	
<b>54101-BAJA ROBO (PBR-0013)</b>	<b>372,402.68</b>	<b>372,402.68</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA ROBO	372,402.68		100	UE0704	
12441 - BAJA ROBO		372,402.68	100	UE0704	
<b>56701-BAJA ROBO (PBR-0026)</b>	<b>609.12</b>	<b>609.12</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA ROBO	609.12		100	UE1004	
12467 - BAJA ROBO		609.12	100	UE1004	
50209-BAJA SINIESTRO DE BIENES					3
<b>54101-BAJA SINIESTRO (PBS-0013)</b>	<b>250,213.62</b>	<b>250,213.62</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA SINIESTRO	250,213.62		100	UE0201	
12441 - BAJA SINIESTRO		250,213.62	100	UE0201	
<b>54901-BAJA SINIESTRO (PBS-0018)</b>	<b>87,633.00</b>	<b>87,633.00</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA SINIESTRO	87,633.00		100	UE0201	
12449 - BAJA SINIESTRO		87,633.00	100	UE0201	
50211-BAJA INUTILIDAD DE BIENES					3
<b>124501-BAJA DE DEPRECIACION ACUM EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD (PCO-0018)</b>	<b>7,369.00</b>				<b>4</b>
5518 - BAJA DE DEPRECIACION ACUM EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	5,649.57		-100	UE0403	
126351 - BAJA DE DEPRECIACION ACUM EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	1,719.43		100	UE0403	
<b>124607-BAJA DE DEPRECIACION ACUM HERRAMIENTAS Y MAQUINAS ¿HERRAM (PCO-0025)</b>	<b>4,062.00</b>				<b>4</b>
5518 - BAJA DE DEPRECIACION ACUM HERRAMIENTAS Y MAQUINAS ¿HERRAM	3,080.35		-100	UE0705	
126367 - BAJA DE DEPRECIACION ACUM HERRAMIENTAS Y MAQUINAS ¿HERRAM	981.65		100	UE0705	
<b>124807-BAJA AMORTIZACIÓN ACUM DE LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELLECTUALES (PCO-0038)</b>	<b>7,611.92</b>				<b>4</b>
126541 - BAJA AMORTIZACIÓN ACUM DE LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELLECTUALES	7,610.92		100	UE1212	
5518 - BAJA AMORTIZACIÓN ACUM DE LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELLECTUALES	1.00		-100	UE1212	
<b>51101-BAJA INUTILIDAD (PBI-0001)</b>	<b>0.01</b>	<b>0.01</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA INUTILIDAD	0.01		100	UE0802	
12411 - BAJA INUTILIDAD		0.01	100	UE0802	
<b>51201-BAJA INUTILIDAD (PBI-0002)</b>	<b>0.01</b>	<b>0.01</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA INUTILIDAD	0.01		100	UE0802	
12412 - BAJA INUTILIDAD		0.01	100	UE0802	
<b>51301-BAJA INUTILIDAD (PBI-0003)</b>	<b>0.01</b>	<b>0.01</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA INUTILIDAD	0.01		100	UE0802	
12471 - BAJA INUTILIDAD		0.01	100	UE0802	
<b>51501-BAJA INUTILIDAD (PBI-0005)</b>	<b>122.66</b>	<b>122.66</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA INUTILIDAD	122.66		100	UE0910	
12413 - BAJA INUTILIDAD		122.66	100	UE0910	
<b>51901-BAJA INUTILIDAD (PBI-0006)</b>	<b>0.01</b>	<b>0.01</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA INUTILIDAD	0.01		100	UE0104	
12419 - BAJA INUTILIDAD		0.01	100	UE0104	
<b>52101-BAJA INUTILIDAD (PBI-0007)</b>	<b>5,145.00</b>	<b>5,145.00</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA INUTILIDAD	5,145.00		100	UE0104	
12421 - BAJA INUTILIDAD		5,145.00	100	UE0104	
<b>52301-BAJA INUTILIDAD (PBI-0009)</b>	<b>0.01</b>	<b>0.01</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA INUTILIDAD	0.01		100	UE0802	
12423 - BAJA INUTILIDAD		0.01	100	UE0802	
<b>52901-BAJA INUTILIDAD (PBI-0010)</b>		<b>765.60</b>			<b>4</b>
12429 - BAJA INUTILIDAD		765.60	100	UE1103	
<b>53101-BAJA INUTILIDAD (PBI-0011)</b>	<b>347.61</b>	<b>353.50</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA INUTILIDAD	347.61		100	UE0802	
12431 - BAJA INUTILIDAD		353.50	100	UE0802	
<b>53201-BAJA INUTILIDAD (PBI-0012)</b>	<b>0.01</b>	<b>0.01</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA INUTILIDAD	0.01		100	UE0802	
12432 - BAJA INUTILIDAD		0.01	100	UE0802	
<b>54101-BAJA INUTILIDAD (PBI-0013)</b>	-	<b>267,690.50</b>			<b>4</b>
12441 - BAJA INUTILIDAD	-	267,690.50	100	UE0901	
<b>54901-BAJA INUTILIDAD (PBI-0018)</b>	<b>0.01</b>	<b>0.01</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA INUTILIDAD	0.01		100	UE0802	



MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
12449 - BAJA INUTILIDAD		0.01	100	UE0802	
<b>55101-BAJA INUTILIDAD (PBI-0019)</b>	<b>5,649.57</b>	<b>7,369.00</b>			<b>4</b>
5518 - BAJA INUTILIDAD	5,649.57		100	UE0403	
12451 - BAJA INUTILIDAD		7,369.00	100	UE0403	
<b>56101-BAJA INUTILIDAD (PBI-0020)</b>	<b>4,550.00</b>	<b>4,550.00</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA INUTILIDAD	4,550.00		100	UE0802	
12461 - BAJA INUTILIDAD		4,550.00	100	UE0802	
<b>56201-BAJA INUTILIDAD (PBI-0021)</b>	<b>7,214.80</b>	<b>10,822.11</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA INUTILIDAD	7,214.80		100	UE0802	
12462 - BAJA INUTILIDAD		10,822.11	100	UE0802	
<b>56401-BAJA INUTILIDAD (PBI-0023)</b>	<b>5,265.38</b>	<b>5,265.38</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA INUTILIDAD	5,265.38		100	UE0802	
12464 - BAJA INUTILIDAD		5,265.38	100	UE0802	
<b>56501-BAJA INUTILIDAD (PBI-0024)</b>	<b>25.01</b>	<b>3,000.00</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA INUTILIDAD	25.01		100	UE0802	
12465 - BAJA INUTILIDAD		3,000.00	100	UE0802	
<b>56601-BAJA INUTILIDAD (PBI-0025)</b>	<b>0.01</b>	<b>0.01</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA INUTILIDAD	0.01		100	UE0802	
12466 - BAJA INUTILIDAD		0.01	100	UE0802	
<b>56701-BAJA INUTILIDAD (PBI-0026)</b>	<b>3,080.35</b>	<b>4,062.00</b>			<b>4</b>
5518 - BAJA INUTILIDAD	3,080.35		100	UE0705	
12467 - BAJA INUTILIDAD		4,062.00	100	UE0705	
<b>56901-BAJA INUTILIDAD (PBI-0027)</b>	<b>2,447.99</b>	<b>6,994.00</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA INUTILIDAD	2,447.99		100	UE0802	
12469 - BAJA INUTILIDAD		6,994.00	100	UE0802	
<b>57301-BAJA INUTILIDAD (PBI-0041)</b>	<b>0.01</b>	<b>0.01</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA INUTILIDAD	0.01		100	UE0813	
12483 - BAJA INUTILIDAD		0.01	100	UE0813	
<b>57701-BAJA INUTILIDAD (PBI-0042)</b>	<b>0.01</b>	<b>0.01</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA INUTILIDAD	0.01		100	UE0813	
12487 - BAJA INUTILIDAD		0.01	100	UE0813	
<b>58101-BAJA INUTILIDAD (PBI-0028)</b>	<b>10,612,800.00</b>	<b>10,612,800.00</b>			<b>4</b>
5518 - BAJA INUTILIDAD	10,612,800.00		100	UE0803	
12311 - BAJA INUTILIDAD		10,612,800.00	100	UE0803	
<b>59101-BAJA INUTILIDAD (PBI-0032)</b>	<b>0.01</b>	<b>0.01</b>			<b>4</b>
5599 - BAJA INUTILIDAD	0.01		100	UE0803	
12511 - BAJA INUTILIDAD		0.01	100	UE0803	
<b>59701-BAJA INUTILIDAD (PBI-0038)</b>	<b>1.00</b>	<b>7,611.92</b>			<b>4</b>
5518 - BAJA INUTILIDAD	1.00		100	UE1212	
12541 - BAJA INUTILIDAD		7,611.92	100	UE1212	
<b>50300-DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN DE BIENES</b>					<b>2</b>
50301-DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS EN LÍNEA RECTA					3
<b>51101-DEPRECIACION LINEA RECTAMUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA (PDL-0030)</b>	<b>9,971,980.84</b>	<b>311,288.46</b>			<b>4</b>
5515 - DEPRECIACION LINEA RECTAMUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	9,971,980.84		100	UE0605	
126311 - DEPRECIACION LINEA RECTAMUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA		311,288.46	100	UE0605	
<b>51201-DEPRECIACION LINEA RECTAMUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA (PDL-0031)</b>	<b>9,971,980.84</b>	<b>4,285.47</b>			<b>4</b>
5515 - DEPRECIACION LINEA RECTAMUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	9,971,980.84		100	UE0605	
126312 - DEPRECIACION LINEA RECTAMUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA		4,285.47	100	UE0605	
<b>51301-DEPRECIACION LINEA RECTABIENES ARTISTICOS , CULTURALES (PDL-0055)</b>	<b>9,971,980.84</b>	<b>222.20</b>			<b>4</b>
5515 - DEPRECIACION LINEA RECTABIENES ARTISTICOS , CULTURALES	9,971,980.84		100	UE0605	
126371 - DEPRECIACION LINEA RECTABIENES ARTISTICOS , CULTURALES		222.20	100	UE0605	
<b>51501-DEPRECIACION LINEA RECTAEQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION (PDL-0032)</b>	<b>9,971,980.84</b>	<b>2,079,707.88</b>			<b>4</b>
5515 - DEPRECIACION LINEA RECTAEQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	9,971,980.84		100	UE0605	
126313 - DEPRECIACION LINEA RECTAEQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION		2,079,707.88	100	UE0605	
<b>51901-DEPRECIACION LINEA RECTAOTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN (PDL-0033)</b>	<b>9,971,980.84</b>	<b>43,305.12</b>			<b>4</b>
5515 - DEPRECIACION LINEA RECTAOTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	9,971,980.84		100	UE0605	
126314 - DEPRECIACION LINEA RECTAOTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN		43,305.12	100	UE0605	
<b>52101-DEPRECIACION LINEA RECTAEQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUAL (PDL-0034)</b>	<b>9,971,980.84</b>	<b>12,883.48</b>			<b>4</b>
5515 - DEPRECIACION LINEA RECTAEQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUAL	9,971,980.84		100	UE0605	
126321 - DEPRECIACION LINEA RECTAEQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUAL		12,883.48	100	UE0605	
<b>52201-DEPRECIACION LINEA RECTAAPARATOS DEPORTIVOS (PDL-0035)</b>	<b>9,971,980.84</b>	<b>100.00</b>			<b>4</b>
5515 - DEPRECIACION LINEA RECTAAPARATOS DEPORTIVOS	9,971,980.84		100	UE0605	
126322 - DEPRECIACION LINEA RECTAAPARATOS DEPORTIVOS		100.00	100	UE0605	
<b>52301-DEPRECIACION LINEA RECTACAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDE (PDL-0036)</b>	<b>9,971,980.84</b>	<b>51,850.31</b>			<b>4</b>
5515 - DEPRECIACION LINEA RECTACAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDE	9,971,980.84		100	UE0605	
126323 - DEPRECIACION LINEA RECTACAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDE		51,850.31	100	UE0605	
<b>52901-DEPRECIACION LINEA RECTAOTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCA (PDL-0037)</b>	<b>9,971,980.84</b>	<b>96,728.80</b>			<b>4</b>
5515 - DEPRECIACION LINEA RECTAOTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCA	9,971,980.84		100	UE0605	
126324 - DEPRECIACION LINEA RECTAOTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCA		96,728.80	100	UE0605	
<b>53101-DEPRECIACION LINEA RECTAEQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO (PDL-0038)</b>	<b>9,971,980.84</b>	<b>45,473.33</b>			<b>4</b>
5515 - DEPRECIACION LINEA RECTAEQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO	9,971,980.84		100	UE0605	
126331 - DEPRECIACION LINEA RECTAEQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO		45,473.33	100	UE0605	
<b>53201-DEPRECIACION LINEA RECTAINSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABOR (PDL-0039)</b>	<b>4,046,353.47</b>	<b>19.70</b>			<b>4</b>
5515 - DEPRECIACION LINEA RECTAINSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABOR	4,046,353.47		100	UE0504	
126332 - DEPRECIACION LINEA RECTAINSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABOR		19.70	100	UE0504	
<b>54101-DEPRECIACION LINEA RECTAVEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE (PDL-0040)</b>	<b>9,971,980.84</b>	<b>4,708,620.45</b>			<b>4</b>
5515 - DEPRECIACION LINEA RECTAVEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE	9,971,980.84		100	UE0605	
126341 - DEPRECIACION LINEA RECTAVEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE		4,708,620.45	100	UE0605	
<b>54201-DEPRECIACION LINEA RECTACARROCERIAS Y REMOLQUES (PDL-0041)</b>	<b>9,971,980.84</b>	<b>146,626.41</b>			<b>4</b>
5515 - DEPRECIACION LINEA RECTACARROCERIAS Y REMOLQUES	9,971,980.84		100	UE0605	
126342 - DEPRECIACION LINEA RECTACARROCERIAS Y REMOLQUES		146,626.41	100	UE0605	
<b>54301-DEPRECIACION LINEA RECTAEQUIPO AEROSPAIAL (PDL-0042)</b>	<b>9,971,980.84</b>	<b>55,990.37</b>			<b>4</b>
5515 - DEPRECIACION LINEA RECTAEQUIPO AEROSPAIAL	9,971,980.84		100	UE0605	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
126343 - DEPRECIACION LINEA RECTAEQUIPO AEROSPAZIAL		55,990.37	100	UE0605	
<b>54901-DEPRECIACION LINEA RECTAOTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE (PDL-0045)</b>	<b>9,971,980.84</b>	<b>97,508.63</b>			<b>4</b>
5515 - DEPRECIACION LINEA RECTAOTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	9,971,980.84		100	UE0605	
126346 - DEPRECIACION LINEA RECTAOTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE		97,508.63	100	UE0605	
<b>55101-DEPRECIACION LINEA RECTAEQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD (PDL-0046)</b>	<b>9,971,980.84</b>	<b>635,049.36</b>			<b>4</b>
5515 - DEPRECIACION LINEA RECTAEQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	9,971,980.84		100	UE0605	
126351 - DEPRECIACION LINEA RECTAEQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD		635,049.36	100	UE0605	
<b>56101-DEPRECIACION LINEA RECTAMAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO (PDL-0047)</b>	<b>9,971,980.84</b>	<b>240,543.44</b>			<b>4</b>
5515 - DEPRECIACION LINEA RECTAMAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	9,971,980.84		100	UE0605	
126361 - DEPRECIACION LINEA RECTAMAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO		240,543.44	100	UE0605	
<b>56201-DEPRECIACION LINEA RECTAMAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL (PDL-0048)</b>	<b>9,971,980.84</b>	<b>89,117.01</b>			<b>4</b>
5515 - DEPRECIACION LINEA RECTAMAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	9,971,980.84		100	UE0605	
126362 - DEPRECIACION LINEA RECTAMAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL		89,117.01	100	UE0605	
<b>56301-DEPRECIACION LINEA RECTAMAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION (PDL-0049)</b>	<b>9,971,980.84</b>	<b>294,107.27</b>			<b>4</b>
5515 - DEPRECIACION LINEA RECTAMAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION	9,971,980.84		100	UE0605	
126363 - DEPRECIACION LINEA RECTAMAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION		294,107.27	100	UE0605	
<b>56401-DEPRECIACION LINEA RECTASISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO (PDL-0050)</b>	<b>9,971,980.84</b>	<b>8,700.84</b>			<b>4</b>
5515 - DEPRECIACION LINEA RECTASISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO	9,971,980.84		100	UE0605	
126364 - DEPRECIACION LINEA RECTASISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO		8,700.84	100	UE0605	
<b>56501-DEPRECIACION LINEA RECTAEQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION (PDL-0051)</b>	<b>9,971,980.84</b>	<b>692,146.21</b>			<b>4</b>
5515 - DEPRECIACION LINEA RECTAEQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION	9,971,980.84		100	UE0605	
126365 - DEPRECIACION LINEA RECTAEQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION		692,146.21	100	UE0605	
<b>56601-DEPRECIACION LINEA RECTAEQUIPOS DE GENERACION ELECTRIC (PDL-0052)</b>	<b>9,971,980.84</b>	<b>42,389.06</b>			<b>4</b>
5515 - DEPRECIACION LINEA RECTAEQUIPOS DE GENERACION ELECTRIC	9,971,980.84		100	UE0605	
126366 - DEPRECIACION LINEA RECTAEQUIPOS DE GENERACION ELECTRIC		42,389.06	100	UE0605	
<b>56701-DEPRECIACION LINEA RECTAHERRAMIENTAS Y MAQUINARIAS (PDL-0053)</b>	<b>9,971,980.84</b>	<b>245,481.16</b>			<b>4</b>
5515 - DEPRECIACION LINEA RECTAHERRAMIENTAS Y MAQUINARIAS	9,971,980.84		100	UE0605	
126367 - DEPRECIACION LINEA RECTAHERRAMIENTAS Y MAQUINARIAS		245,481.16	100	UE0605	
<b>56901-DEPRECIACION LINEA RECTAOTROS EQUIPOS (PDL-0054)</b>	<b>9,971,980.84</b>	<b>69,855.58</b>			<b>4</b>
5515 - DEPRECIACION LINEA RECTAOTROS EQUIPOS	9,971,980.84		100	UE0605	
126368 - DEPRECIACION LINEA RECTAOTROS EQUIPOS		69,855.58	100	UE0605	
<b>59101-AMORTIZACION ACUMULADA DE SOFTWARE (MOD-0159)</b>	<b>1,341,308.23</b>	<b>1,093,310.81</b>			<b>4</b>
5517 - AMORTIZACION ACUMULADA DE SOFTWARE	1,341,308.23		100	UE0605	
126511 - AMORTIZACION ACUMULADA DE SOFTWARE		1,093,310.81	100	UE0605	
<b>59301-AMORTIZACION ACUMULADA DE MARCAS (MOD-0304)</b>	<b>445,757.56</b>	<b>27.43</b>			<b>4</b>
5517 - AMORTIZACION ACUMULADA DE MARCAS	445,757.56		100	UE0504	
126522 - AMORTIZACION ACUMULADA DE MARCAS		27.43	100	UE0504	
<b>59701-AMORTIZACION ACUMULADA DE LICENCIAS INFORMATICAS E INTELECTUALES (MOD-0308)</b>	<b>1,341,308.23</b>	<b>247,997.42</b>			<b>4</b>
5517 - AMORTIZACION ACUMULADA DE LICENCIAS INFORMATICAS E INTELECTUALES	1,341,308.23		100	UE0605	
126541 - AMORTIZACION ACUMULADA DE LICENCIAS INFORMATICAS E INTELECTUALES		247,997.42	100	UE0605	
<b>60000-COMPROMETIDO</b>					<b>1</b>
<b>60300-INVERSION PUBLICA</b>					<b>2</b>
60301-CONSTRUCCIONES EN PROCESO BIENES DE DOMINIO PROPIO					<b>3</b>
<b>62201-EDIFICACION NO HABITACIONAL EN PROCESO (EPR-0108)</b>	<b>14,499,525.43</b>	<b>14,499,525.43</b>			<b>4</b>
12362 - EDIFICACION NO HABITACIONAL EN PROCESO	14,499,525.43			UE1212	
21131 - EDIFICACION NO HABITACIONAL EN PROCESO		14,499,525.43	100	UE1212	
60302-CONSTRUCCIONES EN PROCESO BIENES DE DOMINIO PUBLICO					<b>3</b>
<b>211702-RETENCIONES DE OBRAS (MOD-0030)</b>		<b>133,024.76</b>			<b>4</b>
21177 - RETENCIONES DE OBRAS		1,057.96	100	UE1212	
21131 - RETENCIONES DE OBRAS		131,966.80	-100	UE1212	
<b>61201-EDIFICACION NO HABITACIONAL EN PROCESO (EPR-0100)</b>	<b>133,024.76</b>	<b>131,966.80</b>			<b>4</b>
12352 - EDIFICACION NO HABITACIONAL EN PROCESO	133,024.76		100	UE1212	
21131 - EDIFICACION NO HABITACIONAL EN PROCESO		131,966.80	100	UE1212	
<b>61301-CONSTRUCCION DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES (MOD-0102)</b>	<b>1,107,073.00</b>	<b>1,107,073.00</b>			<b>4</b>
12353 - CONSTRUCCION DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES	1,107,073.00		100	UE1212	
21131 - CONSTRUCCION DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES		1,107,073.00	100	UE1212	
<b>61401-DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCION DE OBRAS DE URBANIZACION EN PROCESO (EPR-0102)</b>	<b>372,282.58</b>	<b>372,282.58</b>			<b>4</b>
12354 - DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCION DE OBRAS DE URBANIZACION EN PROCESO	372,282.58		100	UE1212	
21131 - DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCION DE OBRAS DE URBANIZACION EN PROCESO		372,282.58	100	UE1212	
<b>60400-ADQUISICIONES</b>					<b>2</b>
60401-COMPRAS DIRECTAS					<b>3</b>
<b>21501-MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES (EPR-0008)</b>	<b>614,855.68</b>	<b>764,147.68</b>			<b>4</b>
5121 - MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	614,855.68		100	UE1103	
21121 - MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES		764,147.68	100	UE1103	
<b>24701-MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION (EPR-0011)</b>	<b>127,890.00</b>	<b>158,398.00</b>			<b>4</b>
5124 - MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	127,890.00		100	UE1103	
21121 - MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION		158,398.00	100	UE1103	
<b>25601-PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO (EPR-0012)</b>	<b>187,591.91</b>	<b>301,509.11</b>			<b>4</b>
5125 - PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	187,591.91		100	UE1103	
21121 - PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO		301,509.11	100	UE1103	
<b>35201-SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION (EPR-0021)</b>	<b>149,292.00</b>	<b>764,147.68</b>			<b>4</b>
5135 - SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	149,292.00		100	UE1103	
21121 - SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION		764,147.68	100	UE1103	
<b>70000-INGRESOS</b>					<b>1</b>
<b>70100-INGRESOS POR BANCOS</b>					<b>2</b>
70101-INGRESOS RECAUDADOS BANCOS					<b>3</b>
<b>1101-IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS BANCOS (IPR-0001)</b>	<b>14,346.00</b>	<b>13,438.00</b>			<b>4</b>
11241 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS BANCOS	3,586.50		100	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS BANCOS	3,586.50		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS BANCOS	3,586.50		100	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS BANCOS	3,586.50		100	UE0601	
4111 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS BANCOS		3,132.50	100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS BANCOS		3,586.50	100	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
4111 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS BANCOS		3,132.50	100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS BANCOS		3,586.50	100	UE0601	
<b>111207-RECUPERACION DE CHEQUE DEVUELTOS INGRESO A BANCOS (INP-0025)</b>	<b>134,227.37</b>	<b>134,227.37</b>			<b>4</b>
11121 - RECUPERACION DE CHEQUE DEVUELTOS INGRESO A BANCOS	134,227.37		100	UE0601	
11222 - RECUPERACION DE CHEQUE DEVUELTOS INGRESO A BANCOS		134,227.37	100	UE0601	
<b>112307-INGRESOS NO PPTAL POR PRÉSTAMOS A OPD'S BANCOS (INP-0022)</b>	<b>256,676.18</b>	<b>256,676.18</b>			<b>4</b>
11121 - INGRESOS NO PPTAL POR PRÉSTAMOS A OPD'S BANCOS	256,676.18		100	UE0601	
11234 - INGRESOS NO PPTAL POR PRÉSTAMOS A OPD'S BANCOS		256,676.18	100	UE0601	
<b>1201-IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO BANCOS (IPR-0002)</b>	<b>- 3,676.00</b>	<b>- 3,021.92</b>			<b>4</b>
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO BANCOS	- 919.00		100	UE0603	
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO BANCOS	- 919.00		100	UE0603	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO BANCOS	- 919.00		100	UE0603	
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO BANCOS	- 919.00		100	UE0603	
4112 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO BANCOS	-	591.96	100	UE0603	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO BANCOS	-	919.00	100	UE0603	
4112 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO BANCOS	-	591.96	100	UE0603	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO BANCOS	-	919.00	100	UE0603	
<b>1301-IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES BANCOS (IPR-0003)</b>	<b>0.64</b>	<b>0.64</b>			<b>4</b>
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES BANCOS	0.16		100	UE0603	
11121 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES BANCOS	0.16		100	UE0603	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES BANCOS	0.16		100	UE0603	
11121 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES BANCOS	0.16		100	UE0603	
4113 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES BANCOS		0.16	100	UE0603	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES BANCOS		0.16	100	UE0603	
4113 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES BANCOS		0.16	100	UE0603	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES BANCOS		0.16	100	UE0603	
<b>1302-IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES BANCOS (IPR-0003)</b>	<b>277,812.00</b>	<b>181,231.72</b>			<b>4</b>
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES BANCOS	69,453.00		100	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES BANCOS	69,453.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES BANCOS	69,453.00		100	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES BANCOS	69,453.00		100	UE0601	
4113 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES BANCOS		21,162.86	100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES BANCOS		69,453.00	100	UE0601	
4113 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES BANCOS		21,162.86	100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES BANCOS		69,453.00	100	UE0601	
<b>1701-ACCESORIOS BANCOS (IPR-0007)</b>	<b>- 3,676.00</b>	<b>- 2,492.08</b>			<b>4</b>
11241 - ACCESORIOS BANCOS	- 919.00		100	UE0603	
11121 - ACCESORIOS BANCOS	- 919.00		100	UE0603	
11241 - ACCESORIOS BANCOS	- 919.00		100	UE0603	
11121 - ACCESORIOS BANCOS	- 919.00		100	UE0603	
4117 - ACCESORIOS BANCOS	-	327.04	100	UE0603	
11241 - ACCESORIOS BANCOS	-	919.00	100	UE0603	
4117 - ACCESORIOS BANCOS	-	327.04	100	UE0603	
11241 - ACCESORIOS BANCOS	-	919.00	100	UE0603	
<b>1702-ACCESORIOS BANCOS (IPR-0007)</b>	<b>- 3,676.00</b>	<b>- 2,492.08</b>			<b>4</b>
11241 - ACCESORIOS BANCOS	- 919.00		100	UE0603	
11121 - ACCESORIOS BANCOS	- 919.00		100	UE0603	
11241 - ACCESORIOS BANCOS	- 919.00		100	UE0603	
11121 - ACCESORIOS BANCOS	- 919.00		100	UE0603	
4117 - ACCESORIOS BANCOS	-	327.04	100	UE0603	
11241 - ACCESORIOS BANCOS	-	919.00	100	UE0603	
4117 - ACCESORIOS BANCOS	-	327.04	100	UE0603	
11241 - ACCESORIOS BANCOS	-	919.00	100	UE0603	
<b>1703-ACCESORIOS BANCOS (IPR-0007)</b>	<b>- 3,676.00</b>	<b>- 2,492.08</b>			<b>4</b>
11241 - ACCESORIOS BANCOS	- 919.00		100	UE0603	
11121 - ACCESORIOS BANCOS	- 919.00		100	UE0603	
11241 - ACCESORIOS BANCOS	- 919.00		100	UE0603	
11121 - ACCESORIOS BANCOS	- 919.00		100	UE0603	
4117 - ACCESORIOS BANCOS	-	327.04	100	UE0603	
11241 - ACCESORIOS BANCOS	-	919.00	100	UE0603	
4117 - ACCESORIOS BANCOS	-	327.04	100	UE0603	
11241 - ACCESORIOS BANCOS	-	919.00	100	UE0603	
<b>1704-ACCESORIOS BANCOS (IPR-0007)</b>	<b>- 3,676.00</b>	<b>- 2,492.08</b>			<b>4</b>
11241 - ACCESORIOS BANCOS	- 919.00		100	UE0603	
11121 - ACCESORIOS BANCOS	- 919.00		100	UE0603	
11241 - ACCESORIOS BANCOS	- 919.00		100	UE0603	
11121 - ACCESORIOS BANCOS	- 919.00		100	UE0603	
4117 - ACCESORIOS BANCOS	-	327.04	100	UE0603	
11241 - ACCESORIOS BANCOS	-	919.00	100	UE0603	
4117 - ACCESORIOS BANCOS	-	327.04	100	UE0603	
11241 - ACCESORIOS BANCOS	-	919.00	100	UE0603	
<b>1705-ACCESORIOS BANCOS (IPR-0007)</b>	<b>27,152.00</b>	<b>17,494.30</b>			<b>4</b>
11241 - ACCESORIOS BANCOS	6,788.00		100	UE0601	
11121 - ACCESORIOS BANCOS	6,788.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS BANCOS	6,788.00		100	UE0601	
11121 - ACCESORIOS BANCOS	6,788.00		100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS BANCOS		1,959.15	100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS BANCOS		6,788.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS BANCOS		1,959.15	100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS BANCOS		6,788.00	100	UE0601	
<b>211814-DEVOLUCION DE INGRESOS (INP-0027)</b>	<b>84,945.84</b>	<b>84,945.84</b>			<b>4</b>
11121 - DEVOLUCION DE INGRESOS	84,945.84		100	UE0601	
21181 - DEVOLUCION DE INGRESOS		84,945.84	100	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
<b>216101-INGRESOS POR FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO BANCOS (INP-0026)</b>	<b>1,221,682.51</b>	<b>1,221,682.51</b>			<b>4</b>
11121 - INGRESOS POR FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO BANCOS	1,221,682.51		100	UE0601	
21611 - INGRESOS POR FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO BANCOS		1,221,682.51	100	UE0601	
<b>219919-SOBRANTES POR CLASIFICAR (INP-0024)</b>	<b>4,586.00</b>	<b>4,586.00</b>			<b>4</b>
11121 - SOBRANTES POR CLASIFICAR	4,586.00		100	UE0601	
21912 - SOBRANTES POR CLASIFICAR		4,586.00	100	UE0601	
<b>301-CONTRATACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA A LARGO PLAZO (IPR-0543)</b>	<b>11,212,078.94</b>	<b>11,212,078.94</b>			<b>4</b>
11121 - CONTRATACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA A LARGO PLAZO	5,606,039.47		100	UE0606	
724 - CONTRATACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA A LARGO PLAZO	5,606,039.47		100	UE0606	
2233 - CONTRATACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA A LARGO PLAZO		5,606,039.47	100	UE0606	
726 - CONTRATACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA A LARGO PLAZO		5,606,039.47	100	UE0606	
<b>3101-CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS BANCOS (IPR-0015)</b>	<b>6,886,880.00</b>	<b>6,886,880.00</b>			<b>4</b>
11241 - CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS BANCOS	1,721,720.00		100	UE0601	
11121 - CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS BANCOS	1,721,720.00		100	UE0601	
11241 - CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS BANCOS	1,721,720.00		100	UE0601	
11121 - CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS BANCOS	1,721,720.00		100	UE0601	
4131 - CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS BANCOS		1,721,720.00	100	UE0601	
11241 - CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS BANCOS		1,721,720.00	100	UE0601	
4131 - CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS BANCOS		1,721,720.00	100	UE0601	
11241 - CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS BANCOS		1,721,720.00	100	UE0601	
<b>4101-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO BAN</b>	<b>1,040.00</b>	<b>1,011.06</b>			<b>4</b>
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO BA	260.00		100	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO BA	260.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO BA	260.00		100	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO BA	260.00		100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO BANCOS		245.53	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO BANCOS		260.00	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO BANCOS		245.53	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO BANCOS		260.00	100	UE0601	
<b>4102-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO BAN</b>	<b>17,084.00</b>	<b>14,011.50</b>			<b>4</b>
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO BA	4,271.00		100	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO BA	4,271.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO BA	4,271.00		100	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO BA	4,271.00		100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO BANCOS		2,734.75	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO BANCOS		4,271.00	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO BANCOS		2,734.75	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO BANCOS		4,271.00	100	UE0601	
<b>4103-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO BAN</b>	<b>41,101.60</b>	<b>41,101.60</b>			<b>4</b>
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO BA	10,275.40		100	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO BA	10,275.40		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO BA	10,275.40		100	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO BA	10,275.40		100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO BANCOS		10,275.40	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO BANCOS		10,275.40	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO BANCOS		10,275.40	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO BANCOS		10,275.40	100	UE0601	
<b>4301-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS (IPR-0019)</b>	<b>2.88</b>	<b>2.88</b>			<b>4</b>
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	0.72		100	UE0603	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	0.72		100	UE0603	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	0.72		100	UE0603	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	0.72		100	UE0603	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		0.72	100	UE0603	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		0.72	100	UE0603	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		0.72	100	UE0603	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		0.72	100	UE0603	
<b>4302-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS (IPR-0019)</b>	<b>277,812.00</b>	<b>234,907.02</b>			<b>4</b>
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	69,453.00		100	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	69,453.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	69,453.00		100	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	69,453.00		100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		48,000.51	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		69,453.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		48,000.51	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		69,453.00	100	UE0601	
<b>4303-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS (IPR-0019)</b>	<b>1.72</b>	<b>1.72</b>			<b>4</b>
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	0.43		100	UE0603	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	0.43		100	UE0603	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	0.43		100	UE0603	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	0.43		100	UE0603	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		0.43	100	UE0603	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		0.43	100	UE0603	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		0.43	100	UE0603	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		0.43	100	UE0603	
<b>4304-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS (IPR-0019)</b>	<b>5,348.00</b>	<b>4,768.00</b>			<b>4</b>
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	1,337.00		100	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	1,337.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	1,337.00		100	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	1,337.00		100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		1,047.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		1,337.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		1,047.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		1,337.00	100	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
<b>4305-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS (IPR-0019)</b>	<b>1,828.00</b>	<b>1,828.00</b>			<b>4</b>
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	457.00		100	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	457.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	457.00		100	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	457.00		100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		457.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		457.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		457.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		457.00	100	UE0601	
<b>4306-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS (IPR-0019)</b>	<b>0.24</b>	<b>0.24</b>			<b>4</b>
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	0.06		100	UE0603	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	0.06		100	UE0603	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	0.06		100	UE0603	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	0.06		100	UE0603	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		0.06	100	UE0603	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		0.06	100	UE0603	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		0.06	100	UE0603	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		0.06	100	UE0603	
<b>4307-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS (IPR-0019)</b>	<b>6,800.00</b>	<b>6,800.00</b>			<b>4</b>
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	1,700.00		100	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	1,700.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	1,700.00		100	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	1,700.00		100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		1,700.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		1,700.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		1,700.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		1,700.00	100	UE0601	
<b>4308-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS (IPR-0019)</b>	<b>3,644.00</b>	<b>2,982.00</b>			<b>4</b>
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	911.00		100	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	911.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	911.00		100	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	911.00		100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		580.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		911.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		580.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		911.00	100	UE0601	
<b>4309-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS (IPR-0019)</b>	<b>316.00</b>	<b>250.00</b>			<b>4</b>
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	79.00		100	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	79.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	79.00		100	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	79.00		100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		46.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		79.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		46.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		79.00	100	UE0601	
<b>4310-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS (IPR-0019)</b>	<b>376.00</b>	<b>376.00</b>			<b>4</b>
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	94.00		100	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	94.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	94.00		100	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	94.00		100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		94.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		94.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		94.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		94.00	100	UE0601	
<b>4311-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS (IPR-0019)</b>	<b>5,316.00</b>	<b>4,860.00</b>			<b>4</b>
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	1,329.00		100	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	1,329.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	1,329.00		100	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	1,329.00		100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		1,101.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		1,329.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		1,101.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		1,329.00	100	UE0601	
<b>4312-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS (IPR-0019)</b>	<b>3,432.00</b>	<b>3,415.82</b>			<b>4</b>
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	858.00		100	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	858.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	858.00		100	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	858.00		100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		849.91	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		858.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		849.91	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		858.00	100	UE0601	
<b>4313-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS (IPR-0019)</b>	<b>8,000.00</b>	<b>4,212.00</b>			<b>4</b>
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	2,000.00		100	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	2,000.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	2,000.00		100	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	2,000.00		100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		106.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		2,000.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		106.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS		2,000.00	100	UE0601	
<b>4401-OTROS DERECHOS BANCOS (IPR-0020)</b>	<b>2,916.00</b>	<b>1,480.42</b>			<b>4</b>
11241 - OTROS DERECHOS BANCOS	729.00		100	UE0601	



MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL BANCOS	10,481.48		100	UE0601	
4162 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL BANCOS		8,052.00	100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL BANCOS		10,481.48	100	UE0601	
4162 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL BANCOS		8,052.00	100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL BANCOS		10,481.48	100	UE0601	
<b>6105-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL BANCOS (IPR-1)</b>	<b>34,236.00</b>	<b>18,058.00</b>			<b>4</b>
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL BANCOS	8,559.00		100	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL BANCOS	8,559.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL BANCOS	8,559.00		100	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL BANCOS	8,559.00		100	UE0601	
4162 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL BANCOS		470.00	100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL BANCOS		8,559.00	100	UE0601	
4162 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL BANCOS		470.00	100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL BANCOS		8,559.00	100	UE0601	
<b>6106-OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE BANCOS (IPR-0049)</b>	<b>27.12</b>	<b>27.12</b>			<b>4</b>
11241 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE BANCOS	6.78		100	UE0601	
11121 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE BANCOS	6.78		100	UE0601	
11241 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE BANCOS	6.78		100	UE0601	
11121 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE BANCOS	6.78		100	UE0601	
4169 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE BANCOS		6.78	100	UE0601	
11241 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE BANCOS		6.78	100	UE0601	
4169 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE BANCOS		6.78	100	UE0601	
11241 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE BANCOS		6.78	100	UE0601	
<b>6108-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INDEMNIZACIÓN BANCOS (IPR-0043)</b>	<b>25,040.00</b>	<b>25,040.00</b>			<b>4</b>
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INDEMNIZACIÓN BANCOS	6,260.00		100	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INDEMNIZACIÓN BANCOS	6,260.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INDEMNIZACIÓN BANCOS	6,260.00		100	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INDEMNIZACIÓN BANCOS	6,260.00		100	UE0601	
4163 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INDEMNIZACIÓN BANCOS		6,260.00	100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INDEMNIZACIÓN BANCOS		6,260.00	100	UE0601	
4163 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INDEMNIZACIÓN BANCOS		6,260.00	100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INDEMNIZACIÓN BANCOS		6,260.00	100	UE0601	
<b>6202-APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE REINTEGROS BANCOS (IPR-0469)</b>	<b>107,275.44</b>	<b>107,275.44</b>			<b>4</b>
11241 - APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE REINTEGROS BANCOS	26,818.86		100	UE0603	
11121 - APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE REINTEGROS BANCOS	26,818.86		100	UE0603	
11241 - APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE REINTEGROS BANCOS	26,818.86		100	UE0603	
11121 - APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE REINTEGROS BANCOS	26,818.86		100	UE0603	
4164 - APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE REINTEGROS BANCOS		26,818.86	100	UE0603	
11241 - APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE REINTEGROS BANCOS		26,818.86	100	UE0603	
4164 - APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE REINTEGROS BANCOS		26,818.86	100	UE0603	
11241 - APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE REINTEGROS BANCOS		26,818.86	100	UE0603	
<b>6205-VENTA DE TERRENOS A PLAZO (IPR-0486)</b>	<b>1,102,102.23</b>	<b>1,102,102.23</b>			<b>4</b>
11121 - VENTA DE TERRENOS A PLAZO	1,102,102.23		100	UE0601	
11221 - VENTA DE TERRENOS A PLAZO		1,102,102.23	100	UE0601	
<b>8201-APORTACIONES BANCOS (IPR-0054)</b>	<b>329.34</b>	<b>329.34</b>			<b>4</b>
11121 - APORTACIONES BANCOS	164.67		100	UE0601	
11121 - APORTACIONES BANCOS	164.67		100	UE0601	
4212 - APORTACIONES BANCOS		164.67	100	UE0601	
4212 - APORTACIONES BANCOS		164.67	100	UE0601	
<b>8202-APORTACIONES BANCOS (IPR-0054)</b>	<b>20.52</b>	<b>20.52</b>			<b>4</b>
11241 - APORTACIONES BANCOS	5.13		100	UE0601	
11121 - APORTACIONES BANCOS	5.13		100	UE0601	
11241 - APORTACIONES BANCOS	5.13		100	UE0601	
11121 - APORTACIONES BANCOS	5.13		100	UE0601	
4212 - APORTACIONES BANCOS		5.13	100	UE0601	
11241 - APORTACIONES BANCOS		5.13	100	UE0601	
4212 - APORTACIONES BANCOS		5.13	100	UE0601	
11241 - APORTACIONES BANCOS		5.13	100	UE0601	
<b>8301-CONVENIOS BANCOS (IPR-0055)</b>	<b>138,063.40</b>	<b>138,063.40</b>			<b>4</b>
11221 - CONVENIOS BANCOS	34,515.85		100	UE0601	
11121 - CONVENIOS BANCOS	34,515.85		100	UE0601	
11221 - CONVENIOS BANCOS	34,515.85		100	UE0601	
11121 - CONVENIOS BANCOS	34,515.85		100	UE0601	
4213 - CONVENIOS BANCOS		34,515.85	100	UE0601	
11221 - CONVENIOS BANCOS		34,515.85	100	UE0601	
4213 - CONVENIOS BANCOS		34,515.85	100	UE0601	
11221 - CONVENIOS BANCOS		34,515.85	100	UE0601	
<b>8302-CONVENIOS BANCOS (IPR-0055)</b>	<b>389.20</b>	<b>389.20</b>			<b>4</b>
11221 - CONVENIOS BANCOS	97.30		100	UE0601	
11121 - CONVENIOS BANCOS	97.30		100	UE0601	
11221 - CONVENIOS BANCOS	97.30		100	UE0601	
11121 - CONVENIOS BANCOS	97.30		100	UE0601	
4213 - CONVENIOS BANCOS		97.30	100	UE0601	
11221 - CONVENIOS BANCOS		97.30	100	UE0601	
4213 - CONVENIOS BANCOS		97.30	100	UE0601	
11221 - CONVENIOS BANCOS		97.30	100	UE0601	
<b>8303-CONVENIOS BANCOS (IPR-0055)</b>	<b>2,383.60</b>	<b>2,383.60</b>			<b>4</b>
11221 - CONVENIOS BANCOS	595.90		100	UE0601	
11121 - CONVENIOS BANCOS	595.90		100	UE0601	
11221 - CONVENIOS BANCOS	595.90		100	UE0601	
11121 - CONVENIOS BANCOS	595.90		100	UE0601	
4213 - CONVENIOS BANCOS		595.90	100	UE0601	
11221 - CONVENIOS BANCOS		595.90	100	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
4213 - CONVENIOS BANCOS		595.90	100	UE0601	
11221 - CONVENIOS BANCOS		595.90	100	UE0601	
<b>9401-AYUDAS SOCIALES BANCOS (IPR-0059)</b>	<b>402.00</b>	<b>172.00</b>			<b>4</b>
11221 - AYUDAS SOCIALES BANCOS	43.00		100	UE0601	
11121 - AYUDAS SOCIALES BANCOS	158.00		100	UE0601	
11221 - AYUDAS SOCIALES BANCOS	43.00		100	UE0601	
11121 - AYUDAS SOCIALES BANCOS	158.00		100	UE0601	
4224 - AYUDAS SOCIALES BANCOS		43.00	100	UE0601	
11221 - AYUDAS SOCIALES BANCOS		43.00	100	UE0601	
4224 - AYUDAS SOCIALES BANCOS		43.00	100	UE0601	
11221 - AYUDAS SOCIALES BANCOS		43.00	100	UE0601	
70103-DEVOLUCIÓN DE INGRESOS					3
<b>1101-DEVOLUCIONES IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS (MOD-0163)</b>	<b>6,150.42</b>	<b>6,150.42</b>			<b>4</b>
4111 - DEVOLUCIONES IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	6,150.42		100	UE0601	
21181 - DEVOLUCIONES IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS		6,150.42	100	UE0601	
<b>1201-DEVOLUCION DE INGRESO PREDIAL (MOD-0760)</b>					<b>4</b>
4112 - DEVOLUCION DE INGRESO PREDIAL	-	22,403.59	-100	UE0601	
21181 - DEVOLUCION DE INGRESO PREDIAL		22,403.59	100	UE0601	
<b>1301-DEVOLUCION DE INGRESOS IMPUESTOS SOBRE TRANSMISIONES (MOD-0755)</b>					<b>4</b>
4113 - DEVOLUCION DE INGRESOS IMPUESTOS SOBRE TRANSMISIONES	-	28,614.15	-100	UE0601	
21181 - DEVOLUCION DE INGRESOS IMPUESTOS SOBRE TRANSMISIONES		28,614.15	100	UE0601	
<b>1302-DEVOLUCION DE INGRESOS IMPUESTOS SOBRE TRANSMISIONES (MOD-0755)</b>					<b>4</b>
4113 - DEVOLUCION DE INGRESOS IMPUESTOS SOBRE TRANSMISIONES	-	18,733.14	-100	UE0601	
21181 - DEVOLUCION DE INGRESOS IMPUESTOS SOBRE TRANSMISIONES		18,733.14	100	UE0601	
<b>1702-DEVOLUCIONES ACCESORIOS DE IMPUESTOS (MOD-0169)</b>					<b>4</b>
21181 - DEVOLUCIONES ACCESORIOS DE IMPUESTOS		392,805.00	100	UE0601	
4117 - DEVOLUCIONES ACCESORIOS DE IMPUESTOS	-	392,805.00	-100	UE0601	
<b>211802-SALDO A FAVOR DE CONTRIBUYENTES POR PAGO INDEBIDO DE IMPUESTOS EJERCICIOS ANTERIORES (MOD-0169)</b>	<b>1,202.00</b>	<b>15,218.00</b>			<b>4</b>
32211 - SALDO A FAVOR DE CONTRIBUYENTES POR PAGO INDEBIDO DE IMPUESTOS EJERCICIOS ANTERIORES	1,202.00		100	UE0502	
21181 - SALDO A FAVOR DE CONTRIBUYENTES POR PAGO INDEBIDO DE IMPUESTOS EJERCICIOS ANTERIORES		15,218.00	100	UE0502	
<b>4102-DEVOLUCIONES DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACION DE BIENES DE DOMINIO</b>	<b>650.00</b>	<b>650.00</b>			<b>4</b>
4141 - DEVOLUCIONES DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACION DE BIENES DE DOMINIO	650.00		100	UE0601	
21183 - DEVOLUCIONES DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACION DE BIENES DE DOMINIO PUBLICO		650.00	100	UE0601	
<b>4103-DEVOLUCIONES DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACION DE BIENES DE DOMINIO</b>	<b>4,260.00</b>	<b>4,260.00</b>			<b>4</b>
4141 - DEVOLUCIONES DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACION DE BIENES DE DOMINIO	4,260.00		100	UE0601	
21183 - DEVOLUCIONES DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACION DE BIENES DE DOMINIO PUBLICO		4,260.00	100	UE0601	
<b>4301-DEVOLUCION DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS (MOD-0752)</b>					<b>4</b>
4143 - DEVOLUCION DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	-	14,864.40	-100	UE0601	
21183 - DEVOLUCION DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS		14,864.40	100	UE0601	
<b>4302-DEVOLUCION DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS (MOD-0752)</b>					<b>4</b>
4143 - DEVOLUCION DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	-	3,255.00	-100	UE0601	
21183 - DEVOLUCION DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS		3,255.00	100	UE0601	
<b>4303-DEVOLUCION DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS (MOD-0752)</b>					<b>4</b>
4143 - DEVOLUCION DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	-	55,475.76	-100	UE0601	
21183 - DEVOLUCION DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS		55,475.76	100	UE0601	
<b>4304-DEVOLUCIONES DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS (MOD-0179)</b>					<b>4</b>
21183 - DEVOLUCIONES DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	-	41,032.75	-100	UE0601	
4143 - DEVOLUCIONES DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	-	41,032.75	-100	UE0601	
<b>4306-DEVOLUCIONES DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS (MOD-0179)</b>					<b>4</b>
21183 - DEVOLUCIONES DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	-	1,120.51	-100	UE0601	
4143 - DEVOLUCIONES DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	-	1,120.51	-100	UE0601	
<b>4308-DEVOLUCIONES DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS (MOD-0179)</b>					<b>4</b>
21183 - DEVOLUCIONES DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	-	601.00	-100	UE0601	
4143 - DEVOLUCIONES DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	-	601.00	-100	UE0601	
<b>4309-DEVOLUCION DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS (MOD-0752)</b>					<b>4</b>
4143 - DEVOLUCION DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	-	55,475.76	-100	UE0601	
21183 - DEVOLUCION DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS		55,475.76	100	UE0601	
<b>4312-DEVOLUCIONES DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS (MOD-0179)</b>					<b>4</b>
21183 - DEVOLUCIONES DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	-	49,679.50	-100	UE0601	
4143 - DEVOLUCIONES DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	-	49,679.50	-100	UE0601	
<b>4313-DEVOLUCIONES DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS (MOD-0179)</b>					<b>4</b>
21183 - DEVOLUCIONES DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	-	2,336.00	-100	UE0601	
4143 - DEVOLUCIONES DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS		2,336.00	100	UE0601	
<b>4401-DEVOLUCIONES OTROS DERECHOS (MOD-0181)</b>	<b>402.00</b>	<b>402.00</b>			<b>4</b>
4149 - DEVOLUCIONES OTROS DERECHOS	402.00		100	UE0601	
21183 - DEVOLUCIONES OTROS DERECHOS		402.00	100	UE0601	
<b>4501-DEVOLUCION DE ACCESORIOS DE DERECHOS (MOD-0773)</b>					<b>4</b>
4144 - DEVOLUCION DE ACCESORIOS DE DERECHOS	-	368.00	-100	UE0601	
21183 - DEVOLUCION DE ACCESORIOS DE DERECHOS		368.00	100	UE0601	
<b>5103-DEVOLUCIONES PRODUCTOS DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A REGIMEN DE DOMINIO PUBLICO</b>					<b>4</b>
21184 - DEVOLUCIONES PRODUCTOS DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A REGIMEN DE DOMINIO PUBLICO		276.00	100	UE0601	
4151 - DEVOLUCIONES PRODUCTOS DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A REGIMEN DE DOMINIO PUBLICO		276.00	-100	UE0601	
<b>6101-DEVOLUCIONES DE INGRESOS 6101 (MOD-0753)</b>					<b>4</b>
4162 - DEVOLUCIONES DE INGRESOS 6101	-	532.00	-100	UE0601	
21181 - DEVOLUCIONES DE INGRESOS 6101		532.00	100	UE0601	
<b>8301-DEVOLUCIONES CONVENIOS (MOD-0201)</b>	<b>3,179.00</b>	<b>3,179.00</b>			<b>4</b>
4213 - DEVOLUCIONES CONVENIOS	3,179.00		100	UE0602	
21188 - DEVOLUCIONES CONVENIOS		3,179.00	100	UE0602	
<b>8302-DEVOLUCIONES CONVENIOS (MOD-0201)</b>	<b>2,137.00</b>	<b>2,137.00</b>			<b>4</b>
4213 - DEVOLUCIONES CONVENIOS	2,137.00		100	UE0503	
21188 - DEVOLUCIONES CONVENIOS		2,137.00	100	UE0503	
70105-INGRESOS RECAUDADOS BANCOS INVERSIONES					3
<b>5102-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTOS DE BIENES NO SUJETOS A REGIMEN DE DOMINIO PUBLICO</b>	<b>1.50</b>	<b>1.50</b>			<b>4</b>
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTOS DE BIENES NO SUJETOS A REGIMEN DE DOMINIO PUBLICO	0.75		100	UE0601	



MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11141 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTOS DE BIENES NO SUJETOS A REGIMEN DE DOMINIO PUE	0.75		100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTOS DE BIENES NO SUJETOS A REGIMEN DE DOMINIO PUE		0.75	100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTOS DE BIENES NO SUJETOS A REGIMEN DE DOMINIO PL		0.75	100	UE0601	
<b>6106-DIVERSOS A INVERSIONES BANCARIAS (IPR-0434)</b>	<b>2.00</b>	<b>2.00</b>			<b>4</b>
11241 - DIVERSOS A INVERSIONES BANCARIAS	1.00		100	UE0601	
11141 - DIVERSOS A INVERSIONES BANCARIAS	1.00		100	UE0601	
4161 - DIVERSOS A INVERSIONES BANCARIAS		1.00	100	UE0601	
11241 - DIVERSOS A INVERSIONES BANCARIAS		1.00	100	UE0601	
70106-INGRESOS RECAUDADOS FONDOS DE AFECTACION ESPECIFICA					3
<b>5102-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A REGIMEN DE DOMINIO PUE</b>	<b>18,046.20</b>	<b>18,046.20</b>			<b>4</b>
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A REGIMEN DE DOMINIO PUE	4,511.55		100	UE0601	
11151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A REGIMEN DE DOMINIO PUE	4,511.55		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A REGIMEN DE DOMINIO PL	4,511.55		100	UE0601	
11151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A REGIMEN DE DOMINIO PL	4,511.55		100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A REGIMEN DE DOMINIO PUE		4,511.55	100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A REGIMEN DE DOMINIO PL		4,511.55	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A REGIMEN DE DOMINIO PUE		4,511.55	100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A REGIMEN DE DOMINIO PL		4,511.55	100	UE0601	
<b>6106-APROVECHAMIENTOS FONDOS EN ADMINISTRACION (IPR-0452)</b>	<b>3.00</b>	<b>3.00</b>			<b>4</b>
11151 - APROVECHAMIENTOS FONDOS EN ADMINISTRACION	3.00		100	UE0504	
4169 - APROVECHAMIENTOS FONDOS EN ADMINISTRACION		3.00	100	UE0504	
<b>8201-APORTACION A FONDOS EN ADMINISTRACION (IPR-0433)</b>	<b>2.00</b>	<b>2.00</b>			<b>4</b>
11241 - APORTACION A FONDOS EN ADMINISTRACION	1.00		100	UE0601	
11151 - APORTACION A FONDOS EN ADMINISTRACION	1.00		100	UE0601	
4212 - APORTACION A FONDOS EN ADMINISTRACION		1.00	100	UE0601	
11241 - APORTACION A FONDOS EN ADMINISTRACION		1.00	100	UE0601	
<b>8202-APORTACION A FONDOS EN ADMINISTRACION (IPR-0433)</b>	<b>0.80</b>	<b>1.60</b>			<b>4</b>
11241 - APORTACION A FONDOS EN ADMINISTRACION	0.80		100	UE0601	
4212 - APORTACION A FONDOS EN ADMINISTRACION		0.80	100	UE0601	
11241 - APORTACION A FONDOS EN ADMINISTRACION		0.80	100	UE0601	
<b>8301-CONVENIOS BANCOS EN ADMINISTRACION (IPR-0423)</b>	<b>0.52</b>	<b>0.52</b>			<b>4</b>
11241 - CONVENIOS BANCOS EN ADMINISTRACION	0.13		100	UE0601	
11151 - CONVENIOS BANCOS EN ADMINISTRACION	0.13		100	UE0601	
11241 - CONVENIOS BANCOS EN ADMINISTRACION	0.13		100	UE0601	
11151 - CONVENIOS BANCOS EN ADMINISTRACION	0.13		100	UE0601	
4213 - CONVENIOS BANCOS EN ADMINISTRACION		0.13	100	UE0601	
11241 - CONVENIOS BANCOS EN ADMINISTRACION		0.13	100	UE0601	
4213 - CONVENIOS BANCOS EN ADMINISTRACION		0.13	100	UE0601	
11241 - CONVENIOS BANCOS EN ADMINISTRACION		0.13	100	UE0601	
<b>8302-CONVENIOS BANCOS EN ADMINISTRACION (IPR-0423)</b>	<b>130,409.60</b>	<b>130,409.60</b>			<b>4</b>
11241 - CONVENIOS BANCOS EN ADMINISTRACION	32,602.40		100	UE0601	
11151 - CONVENIOS BANCOS EN ADMINISTRACION	32,602.40		100	UE0601	
11241 - CONVENIOS BANCOS EN ADMINISTRACION	32,602.40		100	UE0601	
11151 - CONVENIOS BANCOS EN ADMINISTRACION	32,602.40		100	UE0601	
4213 - CONVENIOS BANCOS EN ADMINISTRACION		32,602.40	100	UE0601	
11241 - CONVENIOS BANCOS EN ADMINISTRACION		32,602.40	100	UE0601	
4213 - CONVENIOS BANCOS EN ADMINISTRACION		32,602.40	100	UE0601	
11241 - CONVENIOS BANCOS EN ADMINISTRACION		32,602.40	100	UE0601	
70107-DEVOLUCION DE INGRESOS EJERCICIO ACTUAL CON RECARGOS Y ACTUALIZACIONES					3
<b>1201-DEVOLUCION DE INGRESO PREDIAL (MOD-0760)</b>		<b>176.20</b>			<b>4</b>
4112 - DEVOLUCION DE INGRESO PREDIAL	-	12,585.80	-100	UE0601	
21181 - DEVOLUCION DE INGRESO PREDIAL		12,762.00	100	UE0601	
<b>1301-DEVOLUCION DE INGRESOS IMPUESTOS SOBRE TRANSMISIONES (MOD-0755)</b>		<b>522.33</b>			<b>4</b>
4113 - DEVOLUCION DE INGRESOS IMPUESTOS SOBRE TRANSMISIONES	-	16,322.94	-100	UE0601	
21181 - DEVOLUCION DE INGRESOS IMPUESTOS SOBRE TRANSMISIONES		16,845.27	100	UE0601	
<b>1302-DEVOLUCION DE INGRESOS IMPUESTOS SOBRE TRANSMISIONES (MOD-0755)</b>		<b>2,692.46</b>			<b>4</b>
4113 - DEVOLUCION DE INGRESOS IMPUESTOS SOBRE TRANSMISIONES	-	5,775.00	-100	UE0601	
21181 - DEVOLUCION DE INGRESOS IMPUESTOS SOBRE TRANSMISIONES		8,467.46	100	UE0601	
<b>1702-DEVOLUCIONES ACCESORIOS DE IMPUESTOS (MOD-0169)</b>		<b>26,535.76</b>			<b>4</b>
21181 - DEVOLUCIONES ACCESORIOS DE IMPUESTOS		92,426.83	100	UE0601	
4117 - DEVOLUCIONES ACCESORIOS DE IMPUESTOS	-	65,891.07	-100	UE0601	
<b>3101-DEVOLUCIONES CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PUBLICAS (MOD-0176)</b>		-			<b>4</b>
21182 - DEVOLUCIONES CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PUBLICAS		53,609.32	100	UE0601	
4131 - DEVOLUCIONES CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PUBLICAS	-	53,609.32	-100	UE0601	
<b>4301-DEVOLUCION DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS (MOD-0752)</b>		-			<b>4</b>
4143 - DEVOLUCION DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	-	18,580.50	-100	UE0601	
21183 - DEVOLUCION DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS		18,580.50	100	UE0601	
<b>4302-DEVOLUCION DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS (MOD-0752)</b>		-			<b>4</b>
4143 - DEVOLUCION DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	-	14,864.40	-100	UE0601	
21183 - DEVOLUCION DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS		14,864.40	100	UE0601	
<b>4303-DEVOLUCION DE INGRESOS EDIFICACION (MOD-0761)</b>		-			<b>4</b>
4143 - DEVOLUCION DE INGRESOS EDIFICACION	-	1,149,107.00	-100	UE0601	
21183 - DEVOLUCION DE INGRESOS EDIFICACION		1,149,107.00	100	UE0601	
<b>4304-DEVOLUCION DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS (MOD-0775)</b>		-			<b>4</b>
4143 - DEVOLUCION DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	-	31,040.13	-100	UE0601	
21183 - DEVOLUCION DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS		31,040.13	100	UE0601	
<b>4309-DEVOLUCIONES DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS (MOD-0179)</b>		-			<b>4</b>
21183 - DEVOLUCIONES DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS		8,032.50	100	UE0601	
4143 - DEVOLUCIONES DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	-	8,032.50	-100	UE0601	
<b>4312-DEVOLUCIONES DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS (MOD-0179)</b>		-			<b>4</b>
21183 - DEVOLUCIONES DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS		6,850.00	100	UE0601	
4143 - DEVOLUCIONES DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	-	6,850.00	-100	UE0601	
<b>4501-DEVOLUCION DE ACCESORIOS DE DERECHOS (MOD-0773)</b>		<b>43,310.00</b>			<b>4</b>

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
4144 - DEVOLUCION DE ACCESORIOS DE DERECHOS	-	4,941.71	-100	UE0601	
21183 - DEVOLUCION DE ACCESORIOS DE DERECHOS		48,251.71	100	UE0601	
<b>6101-DEVOLUCIONES DE INGRESOS 6101 (MOD-0753)</b>		<b>1,065.19</b>			<b>4</b>
4162 - DEVOLUCIONES DE INGRESOS 6101	-	12,903.70	-100	UE0601	
21181 - DEVOLUCIONES DE INGRESOS 6101		13,968.89	100	UE0601	
70108-REINTEGRO DE PROGRAMAS PRESUPUESTALES					3
<b>5102-DEVOLUCIÓN DE PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE (MOD-0819)</b>		-			<b>4</b>
4151 - DEVOLUCIÓN DE PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	-	11.58	-100	UE0602	
21184 - DEVOLUCIÓN DE PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE		11.58	100	UE0602	
<b>8201-DEVOLUCIONES APORTACIONES (MOD-0200)</b>	<b>2.49</b>	<b>2.49</b>			<b>4</b>
4212 - DEVOLUCIONES APORTACIONES	2.49		100	UE0602	
21188 - DEVOLUCIONES APORTACIONES		2.49	100	UE0602	
<b>8202-DEVOLUCIONES APORTACIONES (MOD-0200)</b>	<b>980.57</b>	<b>980.57</b>			<b>4</b>
4212 - DEVOLUCIONES APORTACIONES	980.57		100	UE0602	
21188 - DEVOLUCIONES APORTACIONES		980.57	100	UE0602	
<b>8301-DEVOLUCIONES CONVENIOS (MOD-0201)</b>	<b>997.95</b>	<b>997.95</b>			<b>4</b>
4213 - DEVOLUCIONES CONVENIOS	997.95		100	UE0602	
21188 - DEVOLUCIONES CONVENIOS		997.95	100	UE0602	
<b>8302-DEVOLUCIONES CONVENIOS (MOD-0201)</b>	<b>282,648.97</b>	<b>282,648.97</b>			<b>4</b>
4213 - DEVOLUCIONES CONVENIOS	282,648.97		100	UE0602	
21188 - DEVOLUCIONES CONVENIOS		282,648.97	100	UE0602	
<b>8303-DEVOLUCIONES CONVENIOS (MOD-0201)</b>	<b>28.62</b>	<b>28.62</b>			<b>4</b>
4213 - DEVOLUCIONES CONVENIOS	28.62		100	UE0602	
21188 - DEVOLUCIONES CONVENIOS		28.62	100	UE0602	
70109-REINTEGRO DE PROGRAMAS ESTATALES Y FEDERALES					3
<b>211813-REINTEGRO DE FONDOS EN ADMINISTRACION (ENP-0061)</b>	<b>28.36</b>	<b>28.36</b>			<b>4</b>
32211 - REINTEGRO DE FONDOS EN ADMINISTRACION	28.36		100	UE0602	
21191 - REINTEGRO DE FONDOS EN ADMINISTRACION		28.36	100	UE0602	
70110-INGRESO DE PARTICIPACIONES POR RETENCIONES					3
<b>8102-PARTICIPACIONES BANCOS (IPR-0053)</b>	<b>480,853,782.54</b>	<b>481,122,484.84</b>			<b>4</b>
11241 - PARTICIPACIONES BANCOS	120,280,621.21		100	UE0601	
11121 - PARTICIPACIONES BANCOS	120,146,270.06		100	UE0601	
11241 - PARTICIPACIONES BANCOS	120,280,621.21		100	UE0601	
11121 - PARTICIPACIONES BANCOS	120,146,270.06		100	UE0601	
4211 - PARTICIPACIONES BANCOS		120,280,621.21	100	UE0601	
11241 - PARTICIPACIONES BANCOS		120,280,621.21	100	UE0601	
4211 - PARTICIPACIONES BANCOS		120,280,621.21	100	UE0601	
11241 - PARTICIPACIONES BANCOS		120,280,621.21	100	UE0601	
70111-INGRESOS POR APLICACIÓN DE FONDOS EN GARANTÍA VENTA DE TERRENOS					3
<b>6205-APLICACIÓN DE FONDO EN GARANTÍA EN VENTA DE TERRENOS A PLAZO Y CONTADO (IPR-0487)</b>	<b>9,000,000.00</b>	<b>9,000,000.00</b>			<b>4</b>
21611 - APLICACIÓN DE FONDO EN GARANTÍA EN VENTA DE TERRENOS A PLAZO Y CONTADO	9,000,000.00		100	UE0601	
11221 - APLICACIÓN DE FONDO EN GARANTÍA EN VENTA DE TERRENOS A PLAZO Y CONTADO		9,000,000.00	100	UE0601	
70112-INGRESOS POR REINTEGRO DE CONTRATISTAS					3
<b>111208-INGRESO POR REINTEGRO DE CONTRATISTAS POR DEDUCTIVA (INP-0032)</b>	<b>171,468.23</b>	<b>171,468.23</b>			<b>4</b>
11121 - INGRESO POR REINTEGRO DE CONTRATISTAS POR DEDUCTIVA	171,468.23		100	UE0601	
11221 - INGRESO POR REINTEGRO DE CONTRATISTAS POR DEDUCTIVA		171,468.23	100	UE0601	
70113-DEDUCCIONES A PARTICIPACIONES FEDERALES Y ESTATALES					3
<b>4312-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS (IPR-0019)</b>	-	<b>1,543,188.88</b>	-	<b>1,543,188.88</b>	<b>4</b>
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	-	385,797.22		100	UE0601
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	-	385,797.22		100	UE0601
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	-	385,797.22		100	UE0601
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	-	385,797.22		100	UE0601
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	-	385,797.22		100	UE0601
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	-	385,797.22		100	UE0601
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	-	385,797.22		100	UE0601
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCOS	-	385,797.22		100	UE0601
70114-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 03					3
<b>1101-IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS (IPR-0498)</b>		<b>5,056.00</b>		<b>4,342.40</b>	<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	1,264.00			100	UE0601
11241 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	2,528.00			200	UE0601
11121 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	1,264.00			100	UE0601
11241 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS		1,264.00		100	UE0601
4111 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS		1,814.40		200	UE0601
11241 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS		1,264.00		100	UE0601
<b>111504-FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO BANCOS (INP-0009)</b>		<b>533.56</b>		<b>533.56</b>	<b>4</b>
11121 - FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO BANCOS	533.56			100	UE0601
21621 - FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO BANCOS		533.56		100	UE0601
<b>1201-IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO (IPR-0499)</b>		<b>293,864.00</b>		<b>260,615.44</b>	<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	73,466.00			100	UE0601
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	146,932.00			200	UE0601
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	73,466.00			100	UE0601
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		73,466.00		100	UE0601
4112 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		113,683.44		200	UE0601
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		73,466.00		100	UE0601
<b>1302-IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES (IPR-0500)</b>		<b>68,020.56</b>		<b>63,704.88</b>	<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	17,005.14			100	UE0601
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	34,010.28			200	UE0601
11121 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	17,005.14			100	UE0601
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES		17,005.14		100	UE0601
4113 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES		29,694.60		200	UE0601
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES		17,005.14		100	UE0601
<b>1701-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>		<b>293,864.00</b>		<b>180,181.30</b>	<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	73,466.00			100	UE0601

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11241 - ACCESORIOS	146,932.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	73,466.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		73,466.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		33,249.30	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		73,466.00	100	UE0601	
<b>1702-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>293,864.00</b>	<b>180,181.30</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	73,466.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	146,932.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	73,466.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		73,466.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		33,249.30	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		73,466.00	100	UE0601	
<b>1703-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>293,864.00</b>	<b>180,181.30</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	73,466.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	146,932.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	73,466.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		73,466.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		33,249.30	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		73,466.00	100	UE0601	
<b>1704-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>293,864.00</b>	<b>180,181.30</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	73,466.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	146,932.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	73,466.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		73,466.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		33,249.30	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		73,466.00	100	UE0601	
<b>211814-DEVOLUCION DE INGRESOS (INP-0027)</b>	<b>61,254.85</b>	<b>61,254.85</b>			<b>4</b>
11121 - DEVOLUCION DE INGRESOS	61,254.85		100	UE0601	
21181 - DEVOLUCION DE INGRESOS		61,254.85	100	UE0601	
<b>216204-FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO BANCOS (INP-0009)</b>	<b>349.20</b>	<b>349.20</b>			<b>4</b>
11121 - FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO BANCOS	349.20		100	UE0601	
21621 - FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO BANCOS		349.20	100	UE0601	
<b>3101-CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS (IPR-0512)</b>	<b>1,659,726.80</b>	<b>1,659,726.80</b>			<b>4</b>
11121 - CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS	414,931.70		100	UE0601	
11241 - CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS	829,863.40		200	UE0601	
11121 - CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS	414,931.70		100	UE0601	
11241 - CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS		414,931.70	100	UE0601	
4131 - CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS		829,863.40	200	UE0601	
11241 - CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS		414,931.70	100	UE0601	
<b>4102-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO (IPR)</b>	<b>535,240.00</b>	<b>269,064.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	133,810.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	267,620.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	133,810.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		133,810.00	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		1,444.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		133,810.00	100	UE0601	
<b>4103-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO (IPR)</b>	<b>108,904.00</b>	<b>106,532.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	27,226.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	54,452.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	27,226.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		27,226.00	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		52,080.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		27,226.00	100	UE0601	
<b>4301-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>28,444.00</b>	<b>27,970.44</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7,111.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	14,222.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7,111.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		7,111.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		13,748.44	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		7,111.00	100	UE0601	
<b>4302-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>63,991.36</b>	<b>63,349.98</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	15,997.84		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	31,995.68		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	15,997.84		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		15,997.84	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		31,354.30	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		15,997.84	100	UE0601	
<b>4303-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>1,628.00</b>	<b>1,628.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	407.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	814.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	407.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		407.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		814.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		407.00	100	UE0601	
<b>4304-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>16,776.00</b>	<b>15,866.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4,194.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	8,388.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4,194.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		4,194.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		7,478.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		4,194.00	100	UE0601	
<b>4305-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>121,108.00</b>	<b>92,525.08</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	30,292.00		100	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	60,524.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	30,292.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		30,262.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		32,001.08	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		30,262.00	100	UE0601	
<b>4306-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>109,848.00</b>	<b>89,992.26</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	27,462.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	54,924.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	27,462.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		27,462.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		35,068.26	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		27,462.00	100	UE0601	
<b>4307-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>11,212.00</b>	<b>5,606.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2,803.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5,606.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2,803.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		2,803.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		2,803.00	100	UE0601	
<b>4308-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>121,108.00</b>	<b>92,525.08</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	30,292.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	60,524.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	30,292.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		30,262.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		32,001.08	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		30,262.00	100	UE0601	
<b>4309-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>328.00</b>	<b>260.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	82.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	164.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	82.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		82.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		96.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		82.00	100	UE0601	
<b>4310-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>121,108.00</b>	<b>92,525.08</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	30,292.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	60,524.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	30,292.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		30,262.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		32,001.08	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		30,262.00	100	UE0601	
<b>4311-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>5,528.00</b>	<b>5,054.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1,382.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2,764.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1,382.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		1,382.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		2,290.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		1,382.00	100	UE0601	
<b>4312-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>625,872.00</b>	<b>625,872.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	156,468.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	312,936.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	156,468.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		156,468.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		312,936.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		156,468.00	100	UE0601	
<b>4313-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>121,108.00</b>	<b>92,525.08</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	30,292.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	60,524.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	30,292.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		30,262.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		32,001.08	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		30,262.00	100	UE0601	
<b>4401-OTROS DERECHOS (IPR-0516)</b>	<b>38,956.00</b>	<b>20,078.00</b>			<b>4</b>
11121 - OTROS DERECHOS	9,739.00		100	UE0601	
11241 - OTROS DERECHOS	19,478.00		200	UE0601	
11121 - OTROS DERECHOS	9,739.00		100	UE0601	
11241 - OTROS DERECHOS		9,739.00	100	UE0601	
4149 - OTROS DERECHOS		600.00	200	UE0601	
11241 - OTROS DERECHOS		9,739.00	100	UE0601	
<b>4501-ACCESORIOS (IPR-0517)</b>	<b>100,724.00</b>	<b>55,614.70</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	25,181.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	50,362.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	25,181.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		25,181.00	100	UE0601	
4144 - ACCESORIOS		5,252.70	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		25,181.00	100	UE0601	
<b>5101-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>9,747.68</b>	<b>9,747.68</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO	2,436.92		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO	4,873.84		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO	2,436.92		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		2,436.92	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		4,873.84	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		2,436.92	100	UE0601	
<b>5103-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>504.00</b>	<b>504.00</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO	126.00		100	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	252.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	126.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		126.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		252.00	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		126.00	100	UE0601	
<b>5104-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO</b>	<b>293,864.00</b>	<b>146,931.26</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	73,466.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	146,932.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	73,466.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		73,466.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		0.74	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		73,466.00	100	UE0601	
<b>6101-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS (IPR-0523)</b>	<b>121,108.00</b>	<b>60,524.00</b>			<b>4</b>
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	30,292.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	60,524.00		200	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	30,292.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		30,262.00	100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		30,262.00	100	UE0601	
<b>6102-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INDEMNIZACIÓN (IPR-0524)</b>	<b>39,217.00</b>	<b>39,217.00</b>			<b>4</b>
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INDEMNIZACIÓN	9,804.25		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INDEMNIZACIÓN	19,608.50		200	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INDEMNIZACIÓN	9,804.25		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INDEMNIZACIÓN		9,804.25	100	UE0601	
4163 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INDEMNIZACIÓN		19,608.50	200	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INDEMNIZACIÓN		9,804.25	100	UE0601	
<b>6104-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES (IPR-0529)</b>	<b>221,497.00</b>	<b>221,497.00</b>			<b>4</b>
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	55,374.25		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	110,748.50		200	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	55,374.25		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		55,374.25	100	UE0601	
4168 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		110,748.50	200	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		55,374.25	100	UE0601	
<b>6105-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES (IPR-0529)</b>	<b>696.00</b>	<b>695.80</b>			<b>4</b>
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	174.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	348.00		200	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	174.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		174.00	100	UE0601	
4168 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		347.80	200	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		174.00	100	UE0601	
<b>6106-OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE (IPR-0530)</b>	<b>53,540.00</b>	<b>53,540.00</b>			<b>4</b>
11121 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	13,385.00		100	UE0601	
11241 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	26,770.00		200	UE0601	
11121 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	13,385.00		100	UE0601	
11241 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE		13,385.00	100	UE0601	
4169 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE		26,770.00	200	UE0601	
11241 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE		13,385.00	100	UE0601	
70115-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 03 CONCENTRO					3
<b>1101-IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS (IPR-0498)</b>	<b>520,572.00</b>	<b>260,566.00</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	130,143.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	260,286.00		200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	130,143.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS		130,143.00	100	UE0601	
4111 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS		280.00	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS		130,143.00	100	UE0601	
<b>111207-RECUPERACION DE CHEQUE DEVUELTOS INGRESO A BANCOS (INP-0025)</b>	<b>67,265.00</b>	<b>67,265.00</b>			<b>4</b>
11121 - RECUPERACION DE CHEQUE DEVUELTOS INGRESO A BANCOS	67,265.00		100	UE0601	
11222 - RECUPERACION DE CHEQUE DEVUELTOS INGRESO A BANCOS		67,265.00	100	UE0601	
<b>1201-IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO (IPR-0499)</b>	<b>109,180.00</b>	<b>97,919.28</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	27,295.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	54,590.00		200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	27,295.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		27,295.00	100	UE0601	
4112 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		43,329.28	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		27,295.00	100	UE0601	
<b>1302-IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES (IPR-0500)</b>	<b>329,484.80</b>	<b>167,186.40</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	82,371.20		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	164,742.40		200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	82,371.20		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES		82,371.20	100	UE0601	
4113 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES		2,444.00	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES		82,371.20	100	UE0601	
<b>1701-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>109,180.00</b>	<b>65,850.28</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	27,295.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	54,590.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	27,295.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		27,295.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		11,260.28	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		27,295.00	100	UE0601	
<b>1702-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>109,180.00</b>	<b>65,850.28</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	27,295.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	54,590.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	27,295.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		27,295.00	100	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
4117 - ACCESORIOS		11,260.28	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		27,295.00	100	UE0601	
<b>1703-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>109,180.00</b>	<b>65,850.28</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	27,295.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	54,590.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	27,295.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		27,295.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		11,260.28	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		27,295.00	100	UE0601	
<b>1704-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>109,180.00</b>	<b>65,850.28</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	27,295.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	54,590.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	27,295.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		27,295.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		11,260.28	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		27,295.00	100	UE0601	
<b>211814-DEVOLUCION DE INGRESOS (INP-0027)</b>	<b>277.68</b>	<b>277.68</b>			<b>4</b>
11121 - DEVOLUCION DE INGRESOS	277.68		100	UE0601	
21181 - DEVOLUCION DE INGRESOS		277.68	100	UE0601	
<b>4102-DERECOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO (IPR)</b>	<b>91,550.00</b>	<b>51,490.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO	23,038.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO	45,474.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO	23,038.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO		22,737.00	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO		6,016.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO		22,737.00	100	UE0601	
<b>4103-DERECOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO (IPR)</b>	<b>6,680.00</b>	<b>6,680.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO	1,670.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO	3,340.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO	1,670.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO		1,670.00	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO		3,340.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO		1,670.00	100	UE0601	
<b>4301-DERECOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>367.84</b>	<b>367.84</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	91.96		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	183.92		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	91.96		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		91.96	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		183.92	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		91.96	100	UE0601	
<b>4302-DERECOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>329,484.80</b>	<b>297,856.96</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	82,371.20		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	164,742.40		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	82,371.20		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		82,371.20	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		133,114.56	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		82,371.20	100	UE0601	
<b>4303-DERECOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>175,084.00</b>	<b>150,176.32</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	47,009.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	81,066.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	47,009.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		40,533.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		69,110.32	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		40,533.00	100	UE0601	
<b>4305-DERECOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>151,564.00</b>	<b>141,482.38</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	38,241.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	75,082.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	38,241.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		37,541.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		66,400.38	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		37,541.00	100	UE0601	
<b>4306-DERECOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>91,352.00</b>	<b>74,933.46</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	22,838.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	45,676.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	22,838.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		22,838.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		29,257.46	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		22,838.00	100	UE0601	
<b>4309-DERECOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>151,564.00</b>	<b>141,482.38</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	38,241.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	75,082.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	38,241.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		37,541.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		66,400.38	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		37,541.00	100	UE0601	
<b>4310-DERECOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>120,654.00</b>	<b>77,716.56</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	31,426.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	57,802.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	31,426.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		28,901.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		19,914.56	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		28,901.00	100	UE0601	
<b>4311-DERECOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>415,580.00</b>	<b>327,438.80</b>			<b>4</b>

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	103,895.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	207,790.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	103,895.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		103,895.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		119,648.80	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		103,895.00	100	UE0601	
<b>4312-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>796,164.00</b>	<b>586,368.48</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	199,041.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	398,082.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	199,041.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		199,041.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		188,286.48	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		199,041.00	100	UE0601	
<b>4313-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>91,550.00</b>	<b>54,536.52</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	23,038.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	45,474.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	23,038.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		22,737.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		9,062.52	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		22,737.00	100	UE0601	
<b>4401-OTROS DERECHOS (IPR-0516)</b>	<b>508,952.40</b>	<b>254,476.20</b>			<b>4</b>
11121 - OTROS DERECHOS	127,238.10		100	UE0601	
11241 - OTROS DERECHOS	254,476.20		200	UE0601	
11121 - OTROS DERECHOS	127,238.10		100	UE0601	
11241 - OTROS DERECHOS		127,238.10	100	UE0601	
11241 - OTROS DERECHOS		127,238.10	100	UE0601	
<b>4501-ACCESORIOS (IPR-0517)</b>	<b>233.36</b>	<b>233.36</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	58.34		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	116.68		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	58.34		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		58.34	100	UE0601	
4144 - ACCESORIOS		116.68	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		58.34	100	UE0601	
<b>5101-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>796,164.00</b>	<b>421,953.58</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	199,041.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	398,082.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	199,041.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		199,041.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		23,871.58	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		199,041.00	100	UE0601	
<b>5103-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>8,935.44</b>	<b>4,654.22</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	2,233.86		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	4,467.72		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	2,233.86		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		2,233.86	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		186.50	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		2,233.86	100	UE0601	
<b>5104-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>15,572.00</b>	<b>7,785.66</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	3,893.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	7,786.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	3,893.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		3,893.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		0.34	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		3,893.00	100	UE0601	
<b>6101-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS (IPR-0523)</b>	<b>5,008.00</b>	<b>5,007.54</b>			<b>4</b>
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	1,252.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	2,504.00		200	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	1,252.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		1,252.00	100	UE0601	
4162 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		2,503.54	200	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		1,252.00	100	UE0601	
<b>6105-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES (IPR-0529)</b>	<b>91,352.00</b>	<b>46,718.56</b>			<b>4</b>
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	22,838.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	45,676.00		200	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	22,838.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		22,838.00	100	UE0601	
4168 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		1,042.56	200	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		22,838.00	100	UE0601	
<b>6106-OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE (IPR-0530)</b>	<b>220,492.00</b>	<b>121,040.60</b>			<b>4</b>
11121 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	55,123.00		100	UE0601	
11241 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	110,246.00		200	UE0601	
11121 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	55,123.00		100	UE0601	
11241 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE		55,123.00	100	UE0601	
4169 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE		10,794.60	200	UE0601	
11241 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE		55,123.00	100	UE0601	
70116-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 05					3
<b>1101-IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS (IPR-0498)</b>	<b>295,211.60</b>	<b>288,791.60</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	73,802.90		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	147,605.80		200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	73,802.90		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS		73,802.90	100	UE0601	
4111 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS		141,185.80	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS		73,802.90	100	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
<b>1201-IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO (IPR-0499)</b>	<b>55,710.00</b>	<b>42,302.12</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	15,355.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	25,000.00		200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	15,355.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		12,500.00	100	UE0601	
4112 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		17,302.12	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		12,500.00	100	UE0601	
<b>1302-IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES (IPR-0500)</b>	<b>194,032.00</b>	<b>127,876.84</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	48,508.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	97,016.00		200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	48,508.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES		48,508.00	100	UE0601	
4113 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES		30,860.84	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES		48,508.00	100	UE0601	
<b>1701-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>55,710.00</b>	<b>27,823.34</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	15,355.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	25,000.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	15,355.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		12,500.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		2,823.34	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		12,500.00	100	UE0601	
<b>1702-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>55,710.00</b>	<b>27,823.34</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	15,355.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	25,000.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	15,355.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		12,500.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		2,823.34	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		12,500.00	100	UE0601	
<b>1703-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>55,710.00</b>	<b>27,823.34</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	15,355.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	25,000.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	15,355.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		12,500.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		2,823.34	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		12,500.00	100	UE0601	
<b>1704-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>55,710.00</b>	<b>27,823.34</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	15,355.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	25,000.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	15,355.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		12,500.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		2,823.34	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		12,500.00	100	UE0601	
<b>4101-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO (IPR-0504)</b>	<b>63,662.00</b>	<b>51,356.40</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	16,060.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	31,542.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	16,060.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		15,771.00	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		19,814.40	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		15,771.00	100	UE0601	
<b>4102-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO (IPR-0504)</b>	<b>7,791.04</b>	<b>7,791.52</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	1,947.76		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	3,895.52		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	1,947.76		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		1,947.76	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		3,896.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		1,947.76	100	UE0601	
<b>4103-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO (IPR-0504)</b>	<b>4,012.00</b>	<b>4,012.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	1,003.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	2,006.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	1,003.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		1,003.00	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		2,006.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		1,003.00	100	UE0601	
<b>4301-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>121,772.00</b>	<b>113,456.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	30,443.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	60,886.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	30,443.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		30,443.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		52,570.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		30,443.00	100	UE0601	
<b>4302-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>194,032.00</b>	<b>162,031.78</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	48,508.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	97,016.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	48,508.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		48,508.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		65,015.78	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		48,508.00	100	UE0601	
<b>4303-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>194,032.00</b>	<b>162,031.78</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	48,508.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	97,016.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	48,508.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		48,508.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		65,015.78	200	UE0601	



MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		48,508.00	100	UE0601	
<b>4304-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>4,100.00</b>	<b>2,248.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1,025.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2,050.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1,025.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		1,025.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		198.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		1,025.00	100	UE0601	
<b>4305-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>3,804.00</b>	<b>3,804.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	951.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1,902.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	951.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		951.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		1,902.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		951.00	100	UE0601	
<b>4306-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>55,710.00</b>	<b>28,968.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	15,355.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	25,000.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	15,355.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		12,500.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		3,968.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		12,500.00	100	UE0601	
<b>4307-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>230,622.00</b>	<b>43,212.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	102,505.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	25,612.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	102,505.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		12,806.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		17,600.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		12,806.00	100	UE0601	
<b>4309-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>194,032.00</b>	<b>162,031.78</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	48,508.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	97,016.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	48,508.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		48,508.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		65,015.78	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		48,508.00	100	UE0601	
<b>4310-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>268,920.00</b>	<b>159,345.82</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	67,230.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	134,460.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	67,230.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		67,230.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		24,885.82	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		67,230.00	100	UE0601	
<b>4311-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>460,904.00</b>	<b>384,982.84</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	115,226.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	230,452.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	115,226.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		115,226.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		154,530.84	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		115,226.00	100	UE0601	
<b>4312-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>240,180.00</b>	<b>124,938.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	60,045.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	120,090.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	60,045.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		60,045.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		4,848.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		60,045.00	100	UE0601	
<b>4401-OTROS DERECHOS (IPR-0516)</b>	<b>194,032.00</b>	<b>97,550.00</b>			<b>4</b>
11121 - OTROS DERECHOS	48,508.00		100	UE0601	
11241 - OTROS DERECHOS	97,016.00		200	UE0601	
11121 - OTROS DERECHOS	48,508.00		100	UE0601	
11241 - OTROS DERECHOS		48,508.00	100	UE0601	
4149 - OTROS DERECHOS		534.00	200	UE0601	
11241 - OTROS DERECHOS		48,508.00	100	UE0601	
<b>4501-ACCESORIOS (IPR-0517)</b>	<b>55,710.00</b>	<b>25,093.24</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	15,355.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	25,000.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	15,355.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		12,500.00	100	UE0601	
4144 - ACCESORIOS		93.24	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		12,500.00	100	UE0601	
<b>5101-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>92,976.00</b>	<b>47,464.94</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN	23,244.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN	46,488.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN	23,244.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN		23,244.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN		976.94	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN		23,244.00	100	UE0601	
<b>5103-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>194,032.00</b>	<b>97,621.38</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN	48,508.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN	97,016.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN	48,508.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN		48,508.00	100	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		605.38	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		48,508.00	100	UE0601	
<b>5104-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO</b>		<b>194,032.00</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO	48,508.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO	97,016.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO	48,508.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		48,508.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		605.38	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		48,508.00	100	UE0601	
<b>6101-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS (IPR-0523)</b>	<b>1,904.00</b>	<b>1,452.00</b>			<b>4</b>
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	476.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	952.00		200	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	476.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		476.00	100	UE0601	
4162 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		500.00	200	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		476.00	100	UE0601	
<b>6105-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES (IPR-0529)</b>	<b>41,762.00</b>	<b>20,080.56</b>			<b>4</b>
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	11,682.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	18,398.00		200	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	11,682.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		9,199.00	100	UE0601	
4168 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		1,682.56	200	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		9,199.00	100	UE0601	
<b>6106-OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE (IPR-0530)</b>	<b>28,008.00</b>	<b>20,004.00</b>			<b>4</b>
11121 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	7,002.00		100	UE0601	
11241 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	14,004.00		200	UE0601	
11121 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	7,002.00		100	UE0601	
11241 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE		7,002.00	100	UE0601	
4169 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE		6,000.00	200	UE0601	
11241 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE		7,002.00	100	UE0601	
<b>70117-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 06</b>					<b>3</b>
<b>1101-IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS (IPR-0498)</b>	<b>696,564.00</b>	<b>351,741.40</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	174,141.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	348,282.00		200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	174,141.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS		174,141.00	100	UE0601	
4111 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS		3,459.40	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS		174,141.00	100	UE0601	
<b>112309-REINTEGRO (FONDO REVOLVENTE) BANCOS (INP-0040)</b>	<b>- 0.44</b>	<b>0.44</b>			<b>4</b>
11121 - REINTEGRO (FONDO REVOLVENTE) BANCOS	- 0.44		100	UE0601	
112311 - REINTEGRO (FONDO REVOLVENTE) BANCOS		0.44	100	UE0601	
<b>1201-IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO (IPR-0499)</b>	<b>4,408.00</b>	<b>4,366.64</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	1,102.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	2,204.00		200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	1,102.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		1,102.00	100	UE0601	
4112 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		2,162.64	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		1,102.00	100	UE0601	
<b>1302-IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES (IPR-0500)</b>	<b>35,212.24</b>	<b>35,212.24</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	8,803.06		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	17,606.12		200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	8,803.06		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES		8,803.06	100	UE0601	
4113 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES		17,606.12	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES		8,803.06	100	UE0601	
<b>1701-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>30,188.00</b>	<b>21,749.74</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	7,547.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	15,094.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	7,547.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		7,547.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		6,655.74	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		7,547.00	100	UE0601	
<b>1702-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>4,408.00</b>	<b>2,245.98</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	1,102.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	2,204.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	1,102.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		1,102.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		41.98	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		1,102.00	100	UE0601	
<b>1703-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>30,188.00</b>	<b>21,749.74</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	7,547.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	15,094.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	7,547.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		7,547.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		6,655.74	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		7,547.00	100	UE0601	
<b>1704-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>4,408.00</b>	<b>2,245.98</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	1,102.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	2,204.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	1,102.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		1,102.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		41.98	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		1,102.00	100	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
<b>4101-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO (IPR)</b>	<b>303,546.00</b>	<b>147,540.24</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	78,536.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	146,474.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	78,536.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		73,237.00	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		1,066.24	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		73,237.00	100	UE0601	
<b>4102-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO (IPR)</b>	<b>181,486.00</b>	<b>83,484.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	50,062.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	81,362.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	50,062.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		40,681.00	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		2,122.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		40,681.00	100	UE0601	
<b>4103-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO (IPR)</b>	<b>12,693.08</b>	<b>12,692.54</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	3,173.27		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	6,346.54		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	3,173.27		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		3,173.27	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		6,346.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		3,173.27	100	UE0601	
<b>4301-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>92,460.00</b>	<b>44,505.04</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	26,412.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	39,636.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	26,412.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		19,818.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		4,869.04	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		19,818.00	100	UE0601	
<b>4302-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>105,475.64</b>	<b>104,714.56</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	26,368.91		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	52,737.82		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	26,368.91		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		26,368.91	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		51,976.74	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		26,368.91	100	UE0601	
<b>4303-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>105,475.64</b>	<b>104,714.56</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	26,368.91		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	52,737.82		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	26,368.91		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		26,368.91	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		51,976.74	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		26,368.91	100	UE0601	
<b>4305-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>126,854.00</b>	<b>70,984.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	32,426.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	62,002.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	32,426.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		31,001.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		8,982.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		31,001.00	100	UE0601	
<b>4306-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>28,736.00</b>	<b>24,087.20</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7,184.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	14,368.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7,184.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		7,184.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		9,719.20	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		7,184.00	100	UE0601	
<b>4307-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>387,922.00</b>	<b>387,414.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	97,104.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	193,714.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	97,104.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		96,857.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		193,700.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		96,857.00	100	UE0601	
<b>4309-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>416.00</b>	<b>416.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	104.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	208.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	104.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		104.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		208.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		104.00	100	UE0601	
<b>4310-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>49,296.00</b>	<b>32,430.38</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	12,545.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	24,206.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	12,545.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		12,103.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		8,224.38	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		12,103.00	100	UE0601	
<b>4311-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>595,312.00</b>	<b>330,376.38</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	148,828.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	297,656.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	148,828.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		148,828.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		32,720.38	200	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		148,828.00	100	UE0601	
<b>4312-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>263,780.00</b>	<b>145,082.78</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	65,945.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	131,890.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	65,945.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		65,945.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		13,192.78	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		65,945.00	100	UE0601	
<b>4313-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>612.00</b>	<b>612.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	153.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	306.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	153.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		153.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		306.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		153.00	100	UE0601	
<b>4401-OTROS DERECHOS (IPR-0516)</b>	<b>836.00</b>	<b>836.00</b>			<b>4</b>
11121 - OTROS DERECHOS	209.00		100	UE0601	
11241 - OTROS DERECHOS	418.00		200	UE0601	
11121 - OTROS DERECHOS	209.00		100	UE0601	
11241 - OTROS DERECHOS		209.00	100	UE0601	
4149 - OTROS DERECHOS		418.00	200	UE0601	
11241 - OTROS DERECHOS		209.00	100	UE0601	
<b>4501-ACCESORIOS (IPR-0517)</b>	<b>387,922.00</b>	<b>193,728.70</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	97,104.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	193,714.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	97,104.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		96,857.00	100	UE0601	
4144 - ACCESORIOS		14.70	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		96,857.00	100	UE0601	
<b>5101-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>12,828.00</b>	<b>6,556.46</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN	3,207.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN	6,414.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN	3,207.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		3,207.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		142.46	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		3,207.00	100	UE0601	
<b>5103-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>303,546.00</b>	<b>146,519.38</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN	78,536.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN	146,474.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN	78,536.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		73,237.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		45.38	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		73,237.00	100	UE0601	
<b>5104-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>387,922.00</b>	<b>193,713.30</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN	97,104.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN	193,714.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN	97,104.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		96,857.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		0.70	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		96,857.00	100	UE0601	
<b>6101-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS (IPR-0523)</b>	<b>12,980.00</b>	<b>12,980.28</b>			<b>4</b>
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	3,245.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	6,490.00		200	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	3,245.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		3,245.00	100	UE0601	
4162 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		6,490.28	200	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		3,245.00	100	UE0601	
<b>6105-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES (IPR-0529)</b>	<b>28,736.00</b>	<b>15,722.56</b>			<b>4</b>
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	7,184.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	14,368.00		200	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	7,184.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		7,184.00	100	UE0601	
4168 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		1,354.56	200	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		7,184.00	100	UE0601	
<b>6106-OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE (IPR-0530)</b>	<b>4.00</b>	<b>4.00</b>			<b>4</b>
11121 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	1.00		100	UE0601	
11241 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	2.00		200	UE0601	
11121 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	1.00		100	UE0601	
11241 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE		1.00	100	UE0601	
4169 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE		2.00	200	UE0601	
11241 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE		1.00	100	UE0601	
<b>6201-VENTA DE TERRENOS A PLAZO (IPR-0486)</b>	<b>2,800.00</b>	<b>2,800.00</b>			<b>4</b>
11121 - VENTA DE TERRENOS A PLAZO	2,800.00		100	UE0601	
11221 - VENTA DE TERRENOS A PLAZO		2,800.00	100	UE0601	
70118-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 08					3
<b>111207-RECUPERACION DE CHEQUE DEVUELTOS INGRESO A BANCOS (INP-0025)</b>	<b>28,618.88</b>	<b>28,618.88</b>			<b>4</b>
11121 - RECUPERACION DE CHEQUE DEVUELTOS INGRESO A BANCOS	28,618.88		100	UE0601	
11222 - RECUPERACION DE CHEQUE DEVUELTOS INGRESO A BANCOS		28,618.88	100	UE0601	
<b>1201-IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO (IPR-0499)</b>	<b>1,432.00</b>	<b>1,432.46</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	358.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	716.00		200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	358.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		358.00	100	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
4112 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		716.46	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		358.00	100	UE0601	
<b>1301-IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES (IPR-0500)</b>	<b>418,054.48</b>	<b>417,920.50</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	104,513.62		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	209,027.24		200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	104,513.62		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES		104,513.62	100	UE0601	
4113 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES		208,893.26	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES		104,513.62	100	UE0601	
<b>1302-IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES (IPR-0500)</b>	<b>199,072.04</b>	<b>118,575.94</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	49,783.01		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	99,506.02		200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	49,783.01		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES		49,753.01	100	UE0601	
4113 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES		19,069.92	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES		49,753.01	100	UE0601	
<b>1701-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>1,970.36</b>	<b>1,568.32</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	492.59		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	985.18		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	492.59		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		492.59	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		583.14	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		492.59	100	UE0601	
<b>1702-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>492.00</b>	<b>253.94</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	123.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	246.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	123.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		123.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		7.94	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		123.00	100	UE0601	
<b>1703-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>54,764.00</b>	<b>32,489.42</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	13,691.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	27,382.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	13,691.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		13,691.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		5,107.42	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		13,691.00	100	UE0601	
<b>1704-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>492.00</b>	<b>253.94</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	123.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	246.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	123.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		123.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		7.94	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		123.00	100	UE0601	
<b>1705-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>83,080.72</b>	<b>48,372.42</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	20,770.18		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	41,540.36		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	20,770.18		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		20,770.18	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		6,832.06	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		20,770.18	100	UE0601	
<b>4102-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO (IPR)</b>	<b>91,936.24</b>	<b>48,090.12</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	22,984.06		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	45,968.12		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	22,984.06		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		22,984.06	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		2,122.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		22,984.06	100	UE0601	
<b>4103-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO (IPR)</b>	<b>802,508.00</b>	<b>404,764.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	200,627.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	401,254.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	200,627.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		200,627.00	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		3,510.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		200,627.00	100	UE0601	
<b>4301-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>13,874.24</b>	<b>12,923.12</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3,575.56		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	6,723.12		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3,575.56		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		3,361.56	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		6,200.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		3,361.56	100	UE0601	
<b>4302-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>199,072.04</b>	<b>170,632.54</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	49,783.01		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	99,506.02		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	49,783.01		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		49,753.01	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		71,126.52	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		49,753.01	100	UE0601	
<b>4303-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>2,372.00</b>	<b>2,372.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	593.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1,186.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	593.00		100	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		593.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		1,186.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		593.00	100	UE0601	
<b>4304-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>199,072.04</b>	<b>170,632.54</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	49,783.01		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	99,506.02		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	49,783.01		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		49,753.01	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		71,126.52	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		49,753.01	100	UE0601	
<b>4305-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>169,526.00</b>	<b>130,694.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	43,465.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	82,596.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	43,465.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		41,298.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		48,098.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		41,298.00	100	UE0601	
<b>4306-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>91,936.24</b>	<b>72,656.12</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	22,984.06		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	45,968.12		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	22,984.06		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		22,984.06	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		26,688.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		22,984.06	100	UE0601	
<b>4307-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>17,496.00</b>	<b>17,332.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4,374.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	8,748.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4,374.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		4,374.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		8,584.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		4,374.00	100	UE0601	
<b>4309-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>416.00</b>	<b>416.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	104.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	208.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	104.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		104.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		208.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		104.00	100	UE0601	
<b>4310-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>199,072.04</b>	<b>170,632.54</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	49,783.01		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	99,506.02		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	49,783.01		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		49,753.01	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		71,126.52	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		49,753.01	100	UE0601	
<b>4311-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>1,970.36</b>	<b>1,387.22</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	492.59		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	985.18		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	492.59		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		492.59	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		402.04	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		492.59	100	UE0601	
<b>4313-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>36,745.80</b>	<b>33,894.90</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	9,186.45		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	18,372.90		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	9,186.45		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		9,186.45	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		15,522.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		9,186.45	100	UE0601	
<b>4401-OTROS DERECHOS (IPR-0516)</b>	<b>1,268.00</b>	<b>1,268.00</b>			<b>4</b>
11121 - OTROS DERECHOS	317.00		100	UE0601	
11241 - OTROS DERECHOS	634.00		200	UE0601	
11121 - OTROS DERECHOS	317.00		100	UE0601	
11241 - OTROS DERECHOS		317.00	100	UE0601	
4149 - OTROS DERECHOS		634.00	200	UE0601	
11241 - OTROS DERECHOS		317.00	100	UE0601	
<b>4501-ACCESORIOS (IPR-0517)</b>	<b>91,936.24</b>	<b>46,935.00</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	22,984.06		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	45,968.12		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	22,984.06		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		22,984.06	100	UE0601	
4144 - ACCESORIOS		966.88	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		22,984.06	100	UE0601	
<b>5101-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>91,936.24</b>	<b>50,573.50</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	22,984.06		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	45,968.12		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	22,984.06		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		22,984.06	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		4,605.38	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		22,984.06	100	UE0601	
<b>5103-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>199,072.04</b>	<b>104,254.14</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	49,783.01		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	99,506.02		200	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	49,783.01		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		49,753.01	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		4,748.12	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		49,753.01	100	UE0601	
<b>5104-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO</b>	<b>1,432.00</b>	<b>715.54</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	358.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	716.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	358.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		358.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		0.46	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		358.00	100	UE0601	
<b>6101-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS (IPR-0523)</b>	<b>91,936.24</b>	<b>48,216.58</b>			<b>4</b>
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	22,984.06		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	45,968.12		200	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	22,984.06		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		22,984.06	100	UE0601	
4162 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		2,248.46	200	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		22,984.06	100	UE0601	
<b>6105-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES (IPR-0529)</b>	<b>91,936.24</b>	<b>47,010.68</b>			<b>4</b>
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	22,984.06		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	45,968.12		200	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	22,984.06		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		22,984.06	100	UE0601	
4168 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		1,042.56	200	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		22,984.06	100	UE0601	
<b>6106-OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE (IPR-0530)</b>	<b>1,207.36</b>	<b>1,207.36</b>			<b>4</b>
11121 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	301.84		100	UE0601	
11241 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	603.68		200	UE0601	
11121 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	301.84		100	UE0601	
11241 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE		301.84	100	UE0601	
4169 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE		603.68	200	UE0601	
11241 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE		301.84	100	UE0601	
70119-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 09					3
<b>1201-IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO (IPR-0499)</b>	<b>4,388.00</b>	<b>4,346.20</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	1,097.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	2,194.00		200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	1,097.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		1,097.00	100	UE0601	
4112 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		2,152.20	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		1,097.00	100	UE0601	
<b>1701-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>8,564.00</b>	<b>5,569.84</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	2,141.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	4,282.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	2,141.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		2,141.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		1,287.84	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		2,141.00	100	UE0601	
<b>1702-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>4,388.00</b>	<b>2,235.76</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	1,097.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	2,194.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	1,097.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		1,097.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		41.76	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		1,097.00	100	UE0601	
<b>1703-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>8,564.00</b>	<b>5,569.84</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	2,141.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	4,282.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	2,141.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		2,141.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		1,287.84	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		2,141.00	100	UE0601	
<b>1704-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>4,388.00</b>	<b>2,235.76</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	1,097.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	2,194.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	1,097.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		1,097.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		41.76	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		1,097.00	100	UE0601	
<b>211904-COBROS SIAPA BANCOS (INP-0007)</b>	<b>1,500.00</b>	<b>1,500.00</b>			<b>4</b>
11121 - COBROS SIAPA BANCOS	1,500.00		100	UE0601	
21191 - COBROS SIAPA BANCOS		1,500.00	100	UE0601	
<b>4101-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO (IPR-0007)</b>	<b>70,134.00</b>	<b>36,183.40</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	19,341.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	31,452.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	19,341.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		15,726.00	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		4,731.40	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		15,726.00	100	UE0601	
<b>4102-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO (IPR-0007)</b>	<b>109,582.00</b>	<b>52,256.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	29,204.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	51,174.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	29,204.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		25,587.00	100	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		1,082.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		25,587.00	100	UE0601	
<b>4103-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO (IPR)</b>	<b>254,668.00</b>	<b>162,510.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	63,667.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	127,334.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	63,667.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		63,667.00	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		35,176.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		63,667.00	100	UE0601	
<b>4305-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>56,250.00</b>	<b>35,590.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	14,475.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	27,300.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	14,475.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		13,650.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		8,290.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		13,650.00	100	UE0601	
<b>4306-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>109,582.00</b>	<b>63,755.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	29,204.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	51,174.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	29,204.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		25,587.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		12,581.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		25,587.00	100	UE0601	
<b>4307-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>99,136.00</b>	<b>26,420.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	39,496.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	20,144.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	39,496.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		10,072.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		6,276.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		10,072.00	100	UE0601	
<b>4308-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>109,582.00</b>	<b>63,755.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	29,204.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	51,174.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	29,204.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		25,587.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		12,581.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		25,587.00	100	UE0601	
<b>4309-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>109,582.00</b>	<b>63,755.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	29,204.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	51,174.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	29,204.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		25,587.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		12,581.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		25,587.00	100	UE0601	
<b>4310-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>55,904.00</b>	<b>33,608.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	13,976.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	27,952.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	13,976.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		13,976.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		5,656.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		13,976.00	100	UE0601	
<b>4313-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>109,582.00</b>	<b>63,755.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	29,204.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	51,174.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	29,204.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		25,587.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		12,581.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		25,587.00	100	UE0601	
<b>4401-OTROS DERECHOS (IPR-0516)</b>	<b>14,880.00</b>	<b>7,772.00</b>			<b>4</b>
11121 - OTROS DERECHOS	3,720.00		100	UE0601	
11241 - OTROS DERECHOS	7,440.00		200	UE0601	
11121 - OTROS DERECHOS	3,720.00		100	UE0601	
11241 - OTROS DERECHOS		3,720.00	100	UE0601	
4149 - OTROS DERECHOS		332.00	200	UE0601	
11241 - OTROS DERECHOS		3,720.00	100	UE0601	
<b>4501-ACCESORIOS (IPR-0517)</b>	<b>109,582.00</b>	<b>51,374.00</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	29,204.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	51,174.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	29,204.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		25,587.00	100	UE0601	
4144 - ACCESORIOS		200.00	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		25,587.00	100	UE0601	
<b>5101-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>59,400.00</b>	<b>25,763.92</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN	17,764.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN	23,872.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN	17,764.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		11,936.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		1,891.92	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		11,936.00	100	UE0601	
<b>5103-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>109,582.00</b>	<b>58,833.46</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN	29,204.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN	51,174.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN	29,204.00		100	UE0601	



MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		25,587.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		7,659.46	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		25,587.00	100	UE0601	
<b>5104-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO</b>		<b>4,388.00</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		1,097.00	100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		2,194.00	200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		1,097.00	100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		1,097.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		0.04	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		1,097.00	100	UE0601	
<b>6101-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS (IPR-0523)</b>		<b>109,582.00</b>			<b>4</b>
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		29,204.00	100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		51,174.00	200	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		29,204.00	100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		25,587.00	100	UE0601	
4162 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		216.40	200	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		25,587.00	100	UE0601	
<b>6105-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES (IPR-0529)</b>		<b>109,582.00</b>			<b>4</b>
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		29,204.00	100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		51,174.00	200	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		29,204.00	100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		25,587.00	100	UE0601	
4168 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		656.00	200	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		25,587.00	100	UE0601	
70120-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 10					3
<b>111503-REINTEGRO (FONDO FIJO) BANCOS (INP-0041)</b>		<b>20,000.00</b>			<b>4</b>
11121 - REINTEGRO (FONDO FIJO) BANCOS		20,000.00	100	UE0601	
11112 - REINTEGRO (FONDO FIJO) BANCOS			100	UE0601	
<b>1201-IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO (IPR-0499)</b>		<b>26,540.00</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		6,635.00	100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		13,270.00	200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		6,635.00	100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		6,635.00	100	UE0601	
4112 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		3,862.32	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		6,635.00	100	UE0601	
<b>1302-IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES (IPR-0500)</b>		<b>549,740.00</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES		137,435.00	100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES		274,870.00	200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES		137,435.00	100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES		137,435.00	100	UE0601	
4113 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES		32,289.60	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES		137,435.00	100	UE0601	
<b>1701-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>		<b>697,116.00</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS		174,279.00	100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		348,558.00	200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS		174,279.00	100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		174,279.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		55,729.02	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		174,279.00	100	UE0601	
<b>1702-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>		<b>11,060.00</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS		2,765.00	100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		5,530.00	200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS		2,765.00	100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		2,765.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		62.16	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		2,765.00	100	UE0601	
<b>1703-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>		<b>697,116.00</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS		174,279.00	100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		348,558.00	200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS		174,279.00	100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		174,279.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		55,729.02	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		174,279.00	100	UE0601	
<b>1704-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>		<b>11,060.00</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS		2,765.00	100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		5,530.00	200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS		2,765.00	100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		2,765.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		62.16	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		2,765.00	100	UE0601	
<b>211904-COBROS SIAPA BANCOS (INP-0007)</b>		<b>196.00</b>			<b>4</b>
11121 - COBROS SIAPA BANCOS		196.00	100	UE0601	
21191 - COBROS SIAPA BANCOS		196.00	100	UE0601	
<b>4102-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO (IPR)</b>		<b>26,540.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		6,635.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		13,270.00	200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		6,635.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		6,635.00	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		1,082.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		6,635.00	100	UE0601	
<b>4103-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO (IPR)</b>		<b>66,736.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		16,684.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		33,368.00	200	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
1121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	16,684.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		16,684.00	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		1,670.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		16,684.00	100	UE0601	
<b>4301-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>26,540.00</b>	<b>15,548.12</b>			<b>4</b>
1121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	6,635.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	13,270.00		200	UE0601	
1121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	6,635.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		6,635.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		2,278.12	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		6,635.00	100	UE0601	
<b>4302-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>549,740.00</b>	<b>347,748.94</b>			<b>4</b>
1121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	137,435.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	274,870.00		200	UE0601	
1121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	137,435.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		137,435.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		72,878.94	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		137,435.00	100	UE0601	
<b>4303-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>549,740.00</b>	<b>347,748.94</b>			<b>4</b>
1121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	137,435.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	274,870.00		200	UE0601	
1121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	137,435.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		137,435.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		72,878.94	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		137,435.00	100	UE0601	
<b>4304-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>697,116.00</b>	<b>353,232.72</b>			<b>4</b>
1121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	174,279.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	348,558.00		200	UE0601	
1121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	174,279.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		174,279.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		4,674.72	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		174,279.00	100	UE0601	
<b>4305-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>43,956.00</b>	<b>28,978.00</b>			<b>4</b>
1121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	10,989.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	21,978.00		200	UE0601	
1121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	10,989.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		10,989.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		7,000.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		10,989.00	100	UE0601	
<b>4306-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>697,116.00</b>	<b>353,232.72</b>			<b>4</b>
1121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	174,279.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	348,558.00		200	UE0601	
1121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	174,279.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		174,279.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		4,674.72	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		174,279.00	100	UE0601	
<b>4307-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>36,828.00</b>	<b>24,498.04</b>			<b>4</b>
1121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	9,207.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	18,414.00		200	UE0601	
1121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	9,207.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		9,207.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		6,084.04	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		9,207.00	100	UE0601	
<b>4308-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>2,932.00</b>	<b>2,672.00</b>			<b>4</b>
1121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	733.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1,466.00		200	UE0601	
1121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	733.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		733.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		1,206.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		733.00	100	UE0601	
<b>4309-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>26,540.00</b>	<b>15,548.12</b>			<b>4</b>
1121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	6,635.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	13,270.00		200	UE0601	
1121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	6,635.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		6,635.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		2,278.12	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		6,635.00	100	UE0601	
<b>4310-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>889,360.00</b>	<b>451,722.00</b>			<b>4</b>
1121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	222,340.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	444,680.00		200	UE0601	
1121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	222,340.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		222,340.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		7,042.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		222,340.00	100	UE0601	
<b>4312-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>1,473,404.00</b>	<b>788,231.50</b>			<b>4</b>
1121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	368,351.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	736,702.00		200	UE0601	
1121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	368,351.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		368,351.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		51,529.50	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		368,351.00	100	UE0601	
<b>4401-OTROS DERECHOS (IPR-0516)</b>	<b>1,840.00</b>	<b>1,840.00</b>			<b>4</b>
1121 - OTROS DERECHOS	460.00		100	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11241 - OTROS DERECHOS	920.00		200	UE0601	
11121 - OTROS DERECHOS	460.00		100	UE0601	
11241 - OTROS DERECHOS		460.00	100	UE0601	
4149 - OTROS DERECHOS		920.00	200	UE0601	
11241 - OTROS DERECHOS		460.00	100	UE0601	
<b>4501-ACCESORIOS (IPR-0517)</b>	<b>26,540.00</b>	<b>13,496.40</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	6,635.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	13,270.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	6,635.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		6,635.00	100	UE0601	
4144 - ACCESORIOS		226.40	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		6,635.00	100	UE0601	
<b>5101-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>262,740.00</b>	<b>132,864.30</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	65,685.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	131,370.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	65,685.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		65,685.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		1,494.30	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		65,685.00	100	UE0601	
<b>5103-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>26,540.00</b>	<b>16,587.62</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	6,635.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	13,270.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	6,635.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		6,635.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		3,317.62	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		6,635.00	100	UE0601	
<b>5104-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>26,540.00</b>	<b>16,587.62</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	6,635.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	13,270.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	6,635.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		6,635.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		3,317.62	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		6,635.00	100	UE0601	
<b>6101-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS (IPR-0523)</b>	<b>26,540.00</b>	<b>15,773.54</b>			<b>4</b>
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	6,635.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	13,270.00		200	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	6,635.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		6,635.00	100	UE0601	
4162 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		2,503.54	200	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		6,635.00	100	UE0601	
<b>6104-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES (IPR-0529)</b>	<b>3,160.00</b>	<b>1,595.64</b>			<b>4</b>
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	790.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	1,580.00		200	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	790.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		790.00	100	UE0601	
4168 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		15.64	200	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		790.00	100	UE0601	
<b>6105-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES (IPR-0529)</b>	<b>1,711,256.00</b>	<b>856,268.00</b>			<b>4</b>
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	427,814.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	855,628.00		200	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	427,814.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		427,814.00	100	UE0601	
4168 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		640.00	200	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		427,814.00	100	UE0601	
70124-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 01					3
<b>1201-IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO (IPR-0499)</b>	<b>27,368.00</b>	<b>16,921.88</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	9,291.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	8,786.00		200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	9,291.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		4,393.00	100	UE0601	
4112 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		8,135.88	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		4,393.00	100	UE0601	
<b>1701-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>6,960.00</b>	<b>4,816.18</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	1,740.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	3,480.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	1,740.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		1,740.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		1,336.18	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		1,740.00	100	UE0601	
<b>1702-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>27,368.00</b>	<b>8,943.88</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	9,291.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	8,786.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	9,291.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		4,393.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		157.88	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		4,393.00	100	UE0601	
<b>1703-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>6,960.00</b>	<b>4,816.18</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	1,740.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	3,480.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	1,740.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		1,740.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		1,336.18	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		1,740.00	100	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
<b>1704-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>27,368.00</b>	<b>8,943.88</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	9,291.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	8,786.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	9,291.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		4,393.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		157.88	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		4,393.00	100	UE0601	
<b>4301-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>55,342.00</b>	<b>20,385.26</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	18,360.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	18,622.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	18,360.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		9,311.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		1,763.26	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		9,311.00	100	UE0601	
<b>4309-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>27,368.00</b>	<b>9,074.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	9,291.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	8,786.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	9,291.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		4,393.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		288.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		4,393.00	100	UE0601	
<b>4501-ACCESORIOS (IPR-0517)</b>	<b>16,806.00</b>	<b>7,920.00</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	5,212.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	6,382.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	5,212.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		3,191.00	100	UE0601	
4144 - ACCESORIOS		1,538.00	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		3,191.00	100	UE0601	
<b>5103-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>27,368.00</b>	<b>8,990.24</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	9,291.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	8,786.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	9,291.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		4,393.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		204.24	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		4,393.00	100	UE0601	
<b>5104-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO</b>	<b>27,368.00</b>	<b>8,990.24</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	9,291.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	8,786.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	9,291.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		4,393.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		204.24	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		4,393.00	100	UE0601	
<b>6101-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS (IPR-0523)</b>	<b>6,260.00</b>	<b>6,260.00</b>			<b>4</b>
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	1,565.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	3,130.00		200	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	1,565.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		1,565.00	100	UE0601	
4162 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		3,130.00	200	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		1,565.00	100	UE0601	
<b>6106-OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE (IPR-0530)</b>	<b>57,514.00</b>	<b>57,514.00</b>			<b>4</b>
11121 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	14,378.50		100	UE0603	
11241 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	28,757.00		200	UE0603	
11121 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	14,378.50		100	UE0603	
11241 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE		14,378.50	100	UE0603	
4169 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE		28,757.00	200	UE0603	
11241 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE		14,378.50	100	UE0603	
70125-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 02					3
<b>1201-IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO (IPR-0499)</b>	<b>2,712.00</b>	<b>2,602.08</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	693.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	1,326.00		200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	693.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		663.00	100	UE0601	
4112 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		1,276.08	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		663.00	100	UE0601	
<b>1701-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>29,840.00</b>	<b>18,055.94</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	7,475.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	14,890.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	7,475.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		7,445.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		3,165.94	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		7,445.00	100	UE0601	
<b>1702-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>2,712.00</b>	<b>1,375.56</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	693.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	1,326.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	693.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		663.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		49.56	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		663.00	100	UE0601	
<b>1703-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>29,840.00</b>	<b>18,055.94</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	7,475.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	14,890.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	7,475.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		7,445.00	100	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
4117 - ACCESORIOS		3,165.94	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		7,445.00	100	UE0601	
<b>1704-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>2,712.00</b>	<b>1,375.56</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	693.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	1,326.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	693.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		663.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		49.56	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		663.00	100	UE0601	
<b>211904-COBROS SIAPA BANCOS (INP-0007)</b>	<b>70.00</b>	<b>70.00</b>			<b>4</b>
11121 - COBROS SIAPA BANCOS	70.00		100	UE0601	
21191 - COBROS SIAPA BANCOS		70.00	100	UE0601	
<b>4301-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>33,294.00</b>	<b>14,640.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	10,592.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	12,110.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	10,592.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		6,055.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		2,530.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		6,055.00	100	UE0601	
<b>4309-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>328.00</b>	<b>260.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	82.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	164.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	82.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		82.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		96.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		82.00	100	UE0601	
<b>4501-ACCESORIOS (IPR-0517)</b>	<b>47,924.00</b>	<b>27,854.00</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	11,981.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	23,962.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	11,981.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		11,981.00	100	UE0601	
4144 - ACCESORIOS		3,892.00	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		11,981.00	100	UE0601	
<b>5103-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>328.00</b>	<b>232.00</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	82.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	164.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	82.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		82.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		68.00	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		82.00	100	UE0601	
<b>5104-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>2,712.00</b>	<b>1,326.36</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	693.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	1,326.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	693.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		663.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		0.36	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		663.00	100	UE0601	
<b>6101-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS (IPR-0523)</b>	<b>820.00</b>	<b>820.00</b>			<b>4</b>
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	205.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	410.00		200	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	205.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		205.00	100	UE0601	
4162 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		410.00	200	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		205.00	100	UE0601	
<b>6106-OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE (IPR-0530)</b>	<b>6,440.00</b>	<b>6,440.00</b>			<b>4</b>
11121 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	1,610.00		100	UE0603	
11241 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	3,220.00		200	UE0603	
11121 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	1,610.00		100	UE0603	
11241 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE		1,610.00	100	UE0603	
4169 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE		3,220.00	200	UE0603	
11241 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE		1,610.00	100	UE0603	
70126-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 03					3
<b>1201-IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO (IPR-0499)</b>	<b>128,208.00</b>	<b>67,772.76</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	32,052.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	64,104.00		200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	32,052.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		32,052.00	100	UE0601	
4112 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		3,668.76	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		32,052.00	100	UE0601	
<b>1701-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>352,116.00</b>	<b>176,928.90</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	88,029.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	176,058.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	88,029.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		88,029.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		870.90	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		88,029.00	100	UE0601	
<b>1702-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>606,476.00</b>	<b>303,453.40</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	151,619.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	303,238.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	151,619.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		151,619.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		215.40	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		151,619.00	100	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
<b>1703-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>352,116.00</b>	<b>176,928.90</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	88,029.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	176,058.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	88,029.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		88,029.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		870.90	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		88,029.00	100	UE0601	
<b>1704-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>606,476.00</b>	<b>303,453.40</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	151,619.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	303,238.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	151,619.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		151,619.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		215.40	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		151,619.00	100	UE0601	
<b>211904-COBROS SIAPA BANCOS (INP-0007)</b>	<b>210.00</b>	<b>210.00</b>			<b>4</b>
11121 - COBROS SIAPA BANCOS	210.00		100	UE0601	
21191 - COBROS SIAPA BANCOS		210.00	100	UE0601	
<b>4301-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>128,208.00</b>	<b>121,695.90</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	32,052.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	64,104.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	32,052.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		32,052.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		57,591.90	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		32,052.00	100	UE0601	
<b>4309-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>328.00</b>	<b>260.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	82.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	164.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	82.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		82.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		96.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		82.00	100	UE0601	
<b>4501-ACCESORIOS (IPR-0517)</b>	<b>3,635.56</b>	<b>3,635.56</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	908.89		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	1,817.78		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	908.89		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		908.89	100	UE0601	
4144 - ACCESORIOS		1,817.78	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		908.89	100	UE0601	
<b>5103-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>948.00</b>	<b>948.00</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	237.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	474.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	237.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		237.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		474.00	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		237.00	100	UE0601	
<b>5104-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>128,208.00</b>	<b>66,947.34</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	32,052.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	64,104.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	32,052.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		32,052.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		2,843.34	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		32,052.00	100	UE0601	
<b>6101-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS (IPR-0523)</b>	<b>606,476.00</b>	<b>311,802.00</b>			<b>4</b>
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	151,619.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	303,238.00		200	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	151,619.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		151,619.00	100	UE0601	
4162 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		8,564.00	200	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		151,619.00	100	UE0601	
70128-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 06					3
<b>1201-IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO (IPR-0499)</b>	<b>60,154.00</b>	<b>57,679.92</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	15,434.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	29,286.00		200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	15,434.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		14,643.00	100	UE0601	
4112 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		28,393.92	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		14,643.00	100	UE0601	
<b>1701-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>71,504.00</b>	<b>39,474.70</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	17,876.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	35,752.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	17,876.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		17,876.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		3,722.70	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		17,876.00	100	UE0601	
<b>1702-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>60,154.00</b>	<b>29,522.46</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	15,434.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	29,286.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	15,434.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		14,643.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		236.46	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		14,643.00	100	UE0601	
<b>1703-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>71,504.00</b>	<b>39,474.70</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	17,876.00		100	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11241 - ACCESORIOS	35,752.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	17,876.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		17,876.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		3,722.70	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		17,876.00	100	UE0601	
<b>1704-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>60,154.00</b>	<b>29,522.46</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	15,434.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	29,286.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	15,434.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		14,643.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		236.46	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		14,643.00	100	UE0601	
<b>4301-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>71,504.00</b>	<b>55,183.54</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	17,876.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	35,752.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	17,876.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		17,876.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		19,431.54	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		17,876.00	100	UE0601	
<b>4309-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>1,640.00</b>	<b>1,300.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	410.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	820.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	410.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		410.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		480.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		410.00	100	UE0601	
<b>5103-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>1,640.00</b>	<b>1,160.00</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	410.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	820.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	410.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		410.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		340.00	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		410.00	100	UE0601	
<b>5104-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>60,154.00</b>	<b>29,557.62</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	15,434.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	29,286.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	15,434.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		14,643.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		271.62	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		14,643.00	100	UE0601	
<b>6101-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS (IPR-0523)</b>	<b>71,504.00</b>	<b>39,292.00</b>			<b>4</b>
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	17,876.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	35,752.00		200	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	17,876.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		17,876.00	100	UE0601	
4162 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		3,540.00	200	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		17,876.00	100	UE0601	
70129-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BANAMEX					3
<b>1201-IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO (IPR-0499)</b>	<b>10,936.00</b>	<b>10,743.40</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	2,734.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	5,468.00		200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	2,734.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		2,734.00	100	UE0601	
4112 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		5,275.40	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		2,734.00	100	UE0601	
<b>1701-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>7,020.00</b>	<b>4,834.14</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	1,755.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	3,510.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	1,755.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		1,755.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		1,324.14	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		1,755.00	100	UE0601	
<b>1702-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>10,936.00</b>	<b>5,661.12</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	2,734.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	5,468.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	2,734.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		2,734.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		193.12	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		2,734.00	100	UE0601	
<b>1703-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>7,020.00</b>	<b>4,834.14</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	1,755.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	3,510.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	1,755.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		1,755.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		1,324.14	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		1,755.00	100	UE0601	
<b>1704-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>10,936.00</b>	<b>5,661.12</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	2,734.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	5,468.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	2,734.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		2,734.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		193.12	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		2,734.00	100	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
<b>5104-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>10,936.00</b>	<b>5,467.48</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	2,734.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	5,468.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	2,734.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		2,734.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		0.52	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		2,734.00	100	UE0601	
70130-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BAN BAJIO					3
<b>1201-IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO (IPR-0499)</b>	<b>27,356.00</b>	<b>27,095.44</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	6,839.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	13,678.00		200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	6,839.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		6,839.00	100	UE0601	
4112 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		13,417.44	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		6,839.00	100	UE0601	
<b>1701-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>21,392.00</b>	<b>11,965.94</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	5,363.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	10,666.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	5,363.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		5,333.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		1,299.94	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		5,333.00	100	UE0601	
<b>1702-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>27,356.00</b>	<b>13,938.46</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	6,839.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	13,678.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	6,839.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		6,839.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		260.46	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		6,839.00	100	UE0601	
<b>1703-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>21,392.00</b>	<b>11,965.94</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	5,363.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	10,666.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	5,363.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		5,333.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		1,299.94	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		5,333.00	100	UE0601	
<b>1704-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>27,356.00</b>	<b>13,938.46</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	6,839.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	13,678.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	6,839.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		6,839.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		260.46	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		6,839.00	100	UE0601	
<b>5104-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>27,356.00</b>	<b>13,678.10</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	6,839.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	13,678.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	6,839.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		6,839.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		0.10	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		6,839.00	100	UE0601	
70131-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BANCOMER					3
<b>1201-IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO (IPR-0499)</b>	<b>21,900.00</b>	<b>21,691.32</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	5,475.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	10,950.00		200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	5,475.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		5,475.00	100	UE0601	
4112 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		10,741.32	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		5,475.00	100	UE0601	
<b>1701-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>60,324.00</b>	<b>33,836.52</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	15,096.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	30,132.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	15,096.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		15,066.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		3,704.52	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		15,066.00	100	UE0601	
<b>1702-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>21,900.00</b>	<b>11,158.48</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	5,475.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	10,950.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	5,475.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		5,475.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		208.48	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		5,475.00	100	UE0601	
<b>1703-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>60,324.00</b>	<b>33,836.52</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	15,096.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	30,132.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	15,096.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		15,066.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		3,704.52	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		15,066.00	100	UE0601	
<b>1704-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>21,900.00</b>	<b>11,158.48</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	5,475.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	10,950.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	5,475.00		100	UE0601	



MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11241 - ACCESORIOS		5,475.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		208.48	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		5,475.00	100	UE0601	
<b>4301-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>6,404.00</b>	<b>6,217.08</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1,601.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3,202.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1,601.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		1,601.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		3,015.08	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		1,601.00	100	UE0601	
<b>5103-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>6,404.00</b>	<b>3,388.92</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	1,601.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	3,202.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	1,601.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		1,601.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		186.92	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		1,601.00	100	UE0601	
<b>5104-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>21,900.00</b>	<b>10,950.20</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	5,475.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	10,950.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	5,475.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		5,475.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		0.20	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		5,475.00	100	UE0601	
70132-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BANORTE					3
<b>1201-IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO (IPR-0499)</b>	<b>9,096.00</b>	<b>8,840.16</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	2,289.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	4,518.00		200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	2,289.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		2,259.00	100	UE0601	
4112 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		4,322.16	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		2,259.00	100	UE0601	
<b>1701-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>21,908.00</b>	<b>14,336.96</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	5,492.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	10,924.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	5,492.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		5,462.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		3,412.96	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		5,462.00	100	UE0601	
<b>1702-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>9,096.00</b>	<b>4,713.68</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	2,289.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	4,518.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	2,289.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		2,259.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		195.68	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		2,259.00	100	UE0601	
<b>1703-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>21,908.00</b>	<b>14,336.96</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	5,492.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	10,924.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	5,492.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		5,462.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		3,412.96	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		5,462.00	100	UE0601	
<b>1704-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>9,096.00</b>	<b>4,713.68</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	2,289.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	4,518.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	2,289.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		2,259.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		195.68	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		2,259.00	100	UE0601	
<b>5104-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>9,096.00</b>	<b>4,518.16</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	2,289.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	4,518.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	2,289.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		2,259.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		0.16	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		2,259.00	100	UE0601	
70133-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BANSI					3
<b>1201-IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO (IPR-0499)</b>	<b>15,280.00</b>	<b>15,279.44</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	3,820.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	7,640.00		200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	3,820.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		3,820.00	100	UE0601	
4112 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		7,639.44	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		3,820.00	100	UE0601	
<b>1701-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>1,596.00</b>	<b>1,595.88</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	399.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	798.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	399.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		399.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		797.88	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		399.00	100	UE0601	
<b>1702-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>12,744.00</b>	<b>6,793.24</b>			<b>4</b>

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11121 - ACCESORIOS	3,186.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	6,372.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	3,186.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		3,186.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		421.24	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		3,186.00	100	UE0601	
<b>1703-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>656.00</b>	<b>656.00</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	164.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	328.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	164.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		164.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		328.00	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		164.00	100	UE0601	
<b>1704-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>12,744.00</b>	<b>6,793.24</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	3,186.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	6,372.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	3,186.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		3,186.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		421.24	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		3,186.00	100	UE0601	
<b>5104-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO</b>	<b>15,280.00</b>	<b>7,640.56</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO	3,820.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO	7,640.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO	3,820.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		3,820.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		0.56	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		3,820.00	100	UE0601	
70134-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS HSBC					3
<b>1201-IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO (IPR-0499)</b>	<b>48,756.00</b>	<b>48,231.60</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	12,204.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	24,348.00		200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	12,204.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		12,174.00	100	UE0601	
4112 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		23,883.60	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		12,174.00	100	UE0601	
<b>1701-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>31,076.00</b>	<b>17,138.44</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	7,784.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	15,508.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	7,784.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		7,754.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		1,630.44	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		7,754.00	100	UE0601	
<b>1702-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>48,756.00</b>	<b>24,811.58</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	12,204.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	24,348.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	12,204.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		12,174.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		463.58	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		12,174.00	100	UE0601	
<b>1703-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>31,076.00</b>	<b>17,138.44</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	7,784.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	15,508.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	7,784.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		7,754.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		1,630.44	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		7,754.00	100	UE0601	
<b>1704-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>48,756.00</b>	<b>24,811.58</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	12,204.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	24,348.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	12,204.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		12,174.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		463.58	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		12,174.00	100	UE0601	
<b>5104-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO</b>	<b>48,756.00</b>	<b>24,348.82</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO	12,204.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO	24,348.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO	12,204.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		12,174.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		0.82	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		12,174.00	100	UE0601	
70143-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS SANTANDER					3
<b>1201-IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO (IPR-0499)</b>	<b>106,572.00</b>	<b>101,516.88</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	26,658.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	53,256.00		200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	26,658.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		26,628.00	100	UE0601	
4112 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		48,260.88	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		26,628.00	100	UE0601	
<b>1701-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>106,572.00</b>	<b>58,251.62</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	26,658.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	53,256.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	26,658.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		26,628.00	100	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
4117 - ACCESORIOS		4,995.62	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		26,628.00	100	UE0601	
<b>1702-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>106,572.00</b>	<b>58,251.62</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	26,658.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	53,256.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	26,658.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		26,628.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		4,995.62	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		26,628.00	100	UE0601	
<b>1703-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>106,572.00</b>	<b>58,251.62</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	26,658.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	53,256.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	26,658.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		26,628.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		4,995.62	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		26,628.00	100	UE0601	
<b>1704-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>106,572.00</b>	<b>58,251.62</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	26,658.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	53,256.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	26,658.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		26,628.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		4,995.62	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		26,628.00	100	UE0601	
<b>5104-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO</b>	<b>106,572.00</b>	<b>53,255.50</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO	26,658.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO	53,256.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO	26,658.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		26,628.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		0.50	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		26,628.00	100	UE0601	
70144-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS SCOTIABANK					3
<b>1201-IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO (IPR-0499)</b>	<b>63,460.00</b>	<b>58,330.64</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	15,865.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	31,730.00		200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	15,865.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		15,865.00	100	UE0601	
4112 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		26,600.64	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		15,865.00	100	UE0601	
<b>1701-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>63,460.00</b>	<b>36,859.66</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	15,865.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	31,730.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	15,865.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		15,865.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		5,129.66	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		15,865.00	100	UE0601	
<b>1702-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>63,460.00</b>	<b>36,859.66</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	15,865.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	31,730.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	15,865.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		15,865.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		5,129.66	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		15,865.00	100	UE0601	
<b>1703-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>63,460.00</b>	<b>36,859.66</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	15,865.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	31,730.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	15,865.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		15,865.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		5,129.66	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		15,865.00	100	UE0601	
<b>1704-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>63,460.00</b>	<b>36,859.66</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	15,865.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	31,730.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	15,865.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		15,865.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		5,129.66	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		15,865.00	100	UE0601	
<b>5104-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO</b>	<b>63,460.00</b>	<b>31,729.70</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO	15,865.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO	31,730.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO	15,865.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		15,865.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		0.30	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		15,865.00	100	UE0601	
70154-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN OXXO					3
<b>1201-IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO (IPR-0499)</b>	<b>5,048.00</b>	<b>4,958.92</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	1,277.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	2,494.00		200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	1,277.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		1,247.00	100	UE0601	
4112 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		2,464.92	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		1,247.00	100	UE0601	
<b>1701-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>7,748.00</b>	<b>5,322.92</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	1,937.00		100	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11241 - ACCESORIOS	3,874.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	1,937.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		1,937.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		1,448.92	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		1,937.00	100	UE0601	
<b>1702-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>5,048.00</b>	<b>2,523.68</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	1,277.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	2,494.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	1,277.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		1,247.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		29.68	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		1,247.00	100	UE0601	
<b>1703-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>7,748.00</b>	<b>5,322.92</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	1,937.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	3,874.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	1,937.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		1,937.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		1,448.92	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		1,937.00	100	UE0601	
<b>1704-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>5,048.00</b>	<b>2,523.68</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	1,277.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	2,494.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	1,277.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		1,247.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		29.68	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		1,247.00	100	UE0601	
<b>5104-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>5,048.00</b>	<b>2,493.40</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	1,277.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	2,494.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	1,277.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		1,247.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		0.60	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		1,247.00	100	UE0601	
70155-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN TRANSMISIONES EN LINEA					
<b>1301-IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES (IPR-0500)</b>	<b>35,392.00</b>	<b>35,257.94</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	8,848.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	17,696.00		200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	8,848.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES		8,848.00	100	UE0601	
4113 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES		17,561.94	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES		8,848.00	100	UE0601	
<b>1701-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>82,428.00</b>	<b>43,786.22</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	20,607.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	41,214.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	20,607.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		20,607.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		2,572.22	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		20,607.00	100	UE0601	
<b>1702-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>82,428.00</b>	<b>43,786.22</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	20,607.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	41,214.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	20,607.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		20,607.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		2,572.22	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		20,607.00	100	UE0601	
<b>1704-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>45,832.00</b>	<b>29,274.70</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	11,458.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	22,916.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	11,458.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		11,458.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		6,358.70	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		11,458.00	100	UE0601	
<b>5103-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>35,392.00</b>	<b>17,830.06</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	8,848.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	17,696.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	8,848.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		8,848.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		134.06	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		8,848.00	100	UE0601	
<b>5104-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>35,392.00</b>	<b>17,830.06</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	8,848.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	17,696.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	8,848.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		8,848.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		134.06	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		8,848.00	100	UE0601	
70157-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN LICENCIAS					
<b>4301-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>2,184.00</b>	<b>1,710.80</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	546.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1,092.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	546.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		546.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		618.80	200	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		546.00	100	UE0601	
<b>4501-ACCESORIOS (IPR-0517)</b>	<b>2,420.00</b>	<b>1,946.00</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	605.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	1,210.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	605.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		605.00	100	UE0601	
4144 - ACCESORIOS		736.00	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		605.00	100	UE0601	
<b>5103-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>2,184.00</b>	<b>1,565.20</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	546.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	1,092.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	546.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		546.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		473.20	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		546.00	100	UE0601	
<b>5104-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>2,184.00</b>	<b>1,565.20</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	546.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	1,092.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	546.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		546.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		473.20	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		546.00	100	UE0601	
70158-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN BANORTE 7ELEVAN					3
<b>1201-IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO (IPR-0499)</b>	<b>114,476.00</b>	<b>64,933.40</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	28,634.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	57,208.00		200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	28,634.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		28,604.00	100	UE0601	
4112 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		7,725.40	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		28,604.00	100	UE0601	
<b>1701-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>102,304.00</b>	<b>52,744.88</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	25,576.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	51,152.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	25,576.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		25,576.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		1,592.88	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		25,576.00	100	UE0601	
<b>1702-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>114,476.00</b>	<b>57,276.72</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	28,634.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	57,208.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	28,634.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		28,604.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		68.72	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		28,604.00	100	UE0601	
<b>1703-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>102,304.00</b>	<b>52,744.88</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	25,576.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	51,152.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	25,576.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		25,576.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		1,592.88	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		25,576.00	100	UE0601	
<b>1704-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>43,648.00</b>	<b>22,276.90</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	10,927.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	21,794.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	10,927.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		10,897.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		482.90	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		10,897.00	100	UE0601	
<b>4101-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO (IPR)</b>	<b>1,792.00</b>	<b>1,792.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	448.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	896.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	448.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		448.00	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		896.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		448.00	100	UE0601	
<b>4102-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO (IPR)</b>	<b>33,444.00</b>	<b>19,819.76</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	8,361.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	16,722.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	8,361.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		8,361.00	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		3,097.76	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		8,361.00	100	UE0601	
<b>4103-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO (IPR)</b>	<b>34,032.00</b>	<b>23,041.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	8,508.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	17,016.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	8,508.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		8,508.00	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		6,025.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		8,508.00	100	UE0601	
<b>4301-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>94,008.00</b>	<b>47,954.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	23,502.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	47,004.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	23,502.00		100	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		23,502.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		950.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		23,502.00	100	UE0601	
<b>4302-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>269,440.00</b>	<b>186,230.32</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	67,360.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	134,720.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	67,360.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		67,360.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		51,510.32	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		67,360.00	100	UE0601	
<b>4303-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>43,648.00</b>	<b>26,894.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	10,927.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	21,794.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	10,927.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		10,897.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		5,100.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		10,897.00	100	UE0601	
<b>4305-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>120,037.20</b>	<b>61,928.60</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	30,009.30		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	60,018.60		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	30,009.30		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		30,009.30	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		1,910.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		30,009.30	100	UE0601	
<b>4306-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>48,260.00</b>	<b>30,342.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	12,065.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	24,130.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	12,065.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		12,065.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		6,212.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		12,065.00	100	UE0601	
<b>4308-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>33,444.00</b>	<b>25,358.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	8,361.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	16,722.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	8,361.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		8,361.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		8,636.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		8,361.00	100	UE0601	
<b>4309-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>33,444.00</b>	<b>25,358.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	8,361.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	16,722.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	8,361.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		8,361.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		8,636.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		8,361.00	100	UE0601	
<b>4310-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>119,176.00</b>	<b>63,860.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	29,794.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	59,588.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	29,794.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		29,794.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		4,272.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		29,794.00	100	UE0601	
<b>4311-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>188,612.00</b>	<b>99,656.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	47,153.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	94,306.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	47,153.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		47,153.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		5,350.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		47,153.00	100	UE0601	
<b>4312-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>40,888.00</b>	<b>29,428.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	10,222.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	20,444.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	10,222.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		10,222.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		8,984.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		10,222.00	100	UE0601	
<b>4313-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>33,444.00</b>	<b>25,358.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	8,361.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	16,722.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	8,361.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		8,361.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		8,636.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		8,361.00	100	UE0601	
<b>4401-OTROS DERECHOS (IPR-0516)</b>	<b>11,676.00</b>	<b>6,214.00</b>			<b>4</b>
11121 - OTROS DERECHOS	2,919.00		100	UE0601	
11241 - OTROS DERECHOS	5,838.00		200	UE0601	
11121 - OTROS DERECHOS	2,919.00		100	UE0601	
11241 - OTROS DERECHOS		2,919.00	100	UE0601	
4149 - OTROS DERECHOS		376.00	200	UE0601	
11241 - OTROS DERECHOS		2,919.00	100	UE0601	
<b>4501-ACCESORIOS (IPR-0517)</b>	<b>33,444.00</b>	<b>17,657.02</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	8,361.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	16,722.00		200	UE0601	



MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11121 - ACCESORIOS	24,919.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		24,919.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		4,011.24	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		24,919.00	100	UE0601	
<b>1705-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>15,636.00</b>	<b>8,636.34</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	3,909.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	7,818.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	3,909.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		3,909.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		818.34	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		3,909.00	100	UE0601	
<b>211814-DEVOLUCION DE INGRESOS (INP-0027)</b>	<b>857.00</b>	<b>857.00</b>			<b>4</b>
11121 - DEVOLUCION DE INGRESOS	857.00		100	UE0601	
21181 - DEVOLUCION DE INGRESOS		857.00	100	UE0601	
<b>216204-FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO BANCOS (INP-0009)</b>	<b>3,998.00</b>	<b>3,998.00</b>			<b>4</b>
11121 - FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO BANCOS	3,998.00		100	UE0601	
21621 - FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO BANCOS		3,998.00	100	UE0601	
<b>3101-CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS (IPR-0512)</b>	<b>6,886,881.24</b>	<b>6,886,881.24</b>			<b>4</b>
11121 - CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS	1,721,720.31		100	UE0601	
11241 - CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS	3,443,440.62		200	UE0601	
11121 - CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS	1,721,720.31		100	UE0601	
11241 - CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS		1,721,720.31	100	UE0601	
4131 - CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS		3,443,440.62	200	UE0601	
11241 - CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS		1,721,720.31	100	UE0601	
<b>4101-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO (IPR)</b>	<b>434,268.00</b>	<b>229,976.40</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	108,567.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	217,134.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	108,567.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		108,567.00	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		12,842.40	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		108,567.00	100	UE0601	
<b>4102-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO (IPR)</b>	<b>2,596.76</b>	<b>2,380.38</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	649.19		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	1,298.38		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	649.19		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		649.19	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		1,082.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		649.19	100	UE0601	
<b>4103-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO (IPR)</b>	<b>769,042.00</b>	<b>389,420.92</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	192,817.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	383,408.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	192,817.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		191,704.00	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		6,012.92	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		191,704.00	100	UE0601	
<b>4301-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>10,296.00</b>	<b>9,523.68</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2,574.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5,148.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2,574.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		2,574.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		4,375.68	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		2,574.00	100	UE0601	
<b>4302-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>140,000.00</b>	<b>140,000.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	35,000.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	70,000.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	35,000.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		35,000.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		70,000.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		35,000.00	100	UE0601	
<b>4303-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>1,387,975.56</b>	<b>1,387,975.56</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	346,993.89		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	693,987.78		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	346,993.89		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		346,993.89	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		693,987.78	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		346,993.89	100	UE0601	
<b>4304-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>769,042.00</b>	<b>539,095.68</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	192,817.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	383,408.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	192,817.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		191,704.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		155,687.68	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		191,704.00	100	UE0601	
<b>4305-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>1,900.00</b>	<b>1,900.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	475.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	950.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	475.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		475.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		950.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		475.00	100	UE0601	
<b>4306-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>1,471,116.40</b>	<b>968,542.32</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	367,779.10		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	735,558.20		200	UE0601	



MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	367,779.10		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		367,779.10	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		232,984.12	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		367,779.10	100	UE0601	
<b>4307-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>434,268.00</b>	<b>292,549.96</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	108,567.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	217,134.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	108,567.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		108,567.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		75,415.96	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		108,567.00	100	UE0601	
<b>4308-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>144,148.00</b>	<b>89,334.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	36,037.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	72,074.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	36,037.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		36,037.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		17,260.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		36,037.00	100	UE0601	
<b>4309-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>25,691.40</b>	<b>25,691.70</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	6,422.85		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	12,845.70		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	6,422.85		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		6,422.85	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		12,846.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		6,422.85	100	UE0601	
<b>4310-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>298,748.00</b>	<b>151,482.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	74,687.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	149,374.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	74,687.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		74,687.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		2,108.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		74,687.00	100	UE0601	
<b>4311-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>434,268.00</b>	<b>292,549.96</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	108,567.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	217,134.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	108,567.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		108,567.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		75,415.96	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		108,567.00	100	UE0601	
<b>4312-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>1,471,116.40</b>	<b>968,542.32</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	367,779.10		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	735,558.20		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	367,779.10		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		367,779.10	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		232,984.12	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		367,779.10	100	UE0601	
<b>4313-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>144,148.00</b>	<b>89,334.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	36,037.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	72,074.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	36,037.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		36,037.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		17,260.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		36,037.00	100	UE0601	
<b>4401-OTROS DERECHOS (IPR-0516)</b>	<b>769,042.00</b>	<b>385,310.00</b>			<b>4</b>
11121 - OTROS DERECHOS	192,817.00		100	UE0601	
11241 - OTROS DERECHOS	383,408.00		200	UE0601	
11121 - OTROS DERECHOS	192,817.00		100	UE0601	
11241 - OTROS DERECHOS		191,704.00	100	UE0601	
4149 - OTROS DERECHOS		1,902.00	200	UE0601	
11241 - OTROS DERECHOS		191,704.00	100	UE0601	
<b>4501-ACCESORIOS (IPR-0517)</b>	<b>127.24</b>	<b>127.24</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	31.81		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	63.62		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	31.81		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		31.81	100	UE0601	
4144 - ACCESORIOS		63.62	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		31.81	100	UE0601	
<b>5101-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>24,520.92</b>	<b>24,520.92</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	6,130.23		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	12,260.46		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	6,130.23		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		6,130.23	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		12,260.46	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		6,130.23	100	UE0601	
<b>5103-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>135,680.00</b>	<b>67,970.12</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	33,920.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	67,840.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	33,920.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		33,920.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		130.12	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		33,920.00	100	UE0601	
<b>5104-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>99,676.00</b>	<b>49,838.92</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	24,919.00		100	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	49,838.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	24,919.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		24,919.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		0.92	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		24,919.00	100	UE0601	
<b>6101-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS (IPR-0523)</b>	<b>5,008.00</b>	<b>5,007.54</b>			<b>4</b>
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	1,252.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	2,504.00		200	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	1,252.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		1,252.00	100	UE0601	
4162 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		2,503.54	200	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		1,252.00	100	UE0601	
<b>6102-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INDEMNIZACIÓN (IPR-0524)</b>	<b>2,760.00</b>	<b>2,759.40</b>			<b>4</b>
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INDEMNIZACIÓN	690.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INDEMNIZACIÓN	1,380.00		200	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INDEMNIZACIÓN	690.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INDEMNIZACIÓN		690.00	100	UE0601	
4163 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INDEMNIZACIÓN		1,379.40	200	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INDEMNIZACIÓN		690.00	100	UE0601	
<b>6104-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES (IPR-0529)</b>	<b>425,832.00</b>	<b>219,744.00</b>			<b>4</b>
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	106,458.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	212,916.00		200	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	106,458.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		106,458.00	100	UE0601	
4168 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		6,828.00	200	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		106,458.00	100	UE0601	
<b>6105-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES (IPR-0529)</b>	<b>10,016.00</b>	<b>6,050.56</b>			<b>4</b>
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	2,504.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	5,008.00		200	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	2,504.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		2,504.00	100	UE0601	
4168 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		1,042.56	200	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		2,504.00	100	UE0601	
<b>6106-OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE (IPR-0530)</b>	<b>12,000.00</b>	<b>12,000.00</b>			<b>4</b>
11121 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	3,000.00		100	UE0601	
11241 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	6,000.00		200	UE0601	
11121 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	3,000.00		100	UE0601	
11241 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE		3,000.00	100	UE0601	
4169 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE		6,000.00	200	UE0601	
11241 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE		3,000.00	100	UE0601	
<b>6201-VENTA DE TERRENOS A PLAZO (IPR-0486)</b>	<b>2,828,260.25</b>	<b>2,828,260.25</b>			<b>4</b>
11121 - VENTA DE TERRENOS A PLAZO	2,828,260.25		100	UE0601	
11221 - VENTA DE TERRENOS A PLAZO		2,828,260.25	100	UE0601	
70163-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 02					3
<b>1201-IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO (IPR-0499)</b>	<b>2,640.00</b>	<b>2,614.44</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	660.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	1,320.00		200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	660.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		660.00	100	UE0601	
4112 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		1,294.44	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		660.00	100	UE0601	
<b>1302-IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES (IPR-0500)</b>	<b>93,900.00</b>	<b>82,485.76</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	23,475.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	46,950.00		200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	23,475.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES		23,475.00	100	UE0601	
4113 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES		35,535.76	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES		23,475.00	100	UE0601	
<b>1701-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>312,296.00</b>	<b>179,235.22</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	78,074.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	156,148.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	78,074.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		78,074.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		23,087.22	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		78,074.00	100	UE0601	
<b>1702-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>2,640.00</b>	<b>1,345.12</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	660.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	1,320.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	660.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		660.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		25.12	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		660.00	100	UE0601	
<b>1703-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>312,296.00</b>	<b>179,235.22</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	78,074.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	156,148.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	78,074.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		78,074.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		23,087.22	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		78,074.00	100	UE0601	
<b>1704-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>2,640.00</b>	<b>1,345.12</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	660.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	1,320.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	660.00		100	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11241 - ACCESORIOS		660.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		25.12	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		660.00	100	UE0601	
<b>4101-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO (IPR)</b>	<b>180,372.00</b>	<b>102,631.20</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO	45,093.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO	90,186.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO	45,093.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO		45,093.00	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO		12,445.20	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO		45,093.00	100	UE0601	
<b>4102-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO (IPR)</b>	<b>191,012.00</b>	<b>98,532.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO	47,753.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO	95,506.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO	47,753.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO		47,753.00	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO		3,026.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO		47,753.00	100	UE0601	
<b>4103-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO (IPR)</b>	<b>146,780.00</b>	<b>80,070.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO	36,695.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO	73,390.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO	36,695.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO		36,695.00	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO		6,680.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIMIO PÚBLICO		36,695.00	100	UE0601	
<b>4301-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>57.16</b>	<b>57.16</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	14.29		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	28.58		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	14.29		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		14.29	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		28.58	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		14.29	100	UE0601	
<b>4302-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>138,188.00</b>	<b>136,486.42</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	34,547.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	69,094.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	34,547.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		34,547.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		67,392.42	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		34,547.00	100	UE0601	
<b>4303-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>10,308.00</b>	<b>10,307.04</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2,577.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5,154.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2,577.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		2,577.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		5,153.04	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		2,577.00	100	UE0601	
<b>4304-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>490,592.00</b>	<b>387,454.38</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	122,648.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	245,296.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	122,648.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		122,648.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		142,158.38	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		122,648.00	100	UE0601	
<b>4305-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>1,900.00</b>	<b>1,900.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	475.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	950.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	475.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		475.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		950.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		475.00	100	UE0601	
<b>4306-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>1,864.00</b>	<b>1,844.52</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	466.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	932.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	466.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		466.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		912.52	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		466.00	100	UE0601	
<b>4307-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>221,428.00</b>	<b>127,195.48</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	55,372.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	110,684.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	55,372.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		55,342.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		16,511.48	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		55,342.00	100	UE0601	
<b>4308-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>312,296.00</b>	<b>165,464.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	78,074.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	156,148.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	78,074.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		78,074.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		9,316.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		78,074.00	100	UE0601	
<b>4309-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>416.00</b>	<b>416.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	104.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	208.00		200	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	104.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		104.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		208.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		104.00	100	UE0601	
<b>4310-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>536,672.00</b>	<b>278,890.40</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	134,168.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	268,336.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	134,168.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		134,168.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		10,554.40	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		134,168.00	100	UE0601	
<b>4311-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>1,736.00</b>	<b>1,736.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	434.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	868.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	434.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		434.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		868.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		434.00	100	UE0601	
<b>4312-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>311,740.00</b>	<b>219,713.42</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	77,950.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	155,840.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	77,950.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		77,920.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		63,873.42	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		77,920.00	100	UE0601	
<b>4313-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>312,296.00</b>	<b>165,464.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	78,074.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	156,148.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	78,074.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		78,074.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		9,316.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		78,074.00	100	UE0601	
<b>4401-OTROS DERECHOS (IPR-0516)</b>	<b>1,840.00</b>	<b>1,840.00</b>			<b>4</b>
11121 - OTROS DERECHOS	460.00		100	UE0601	
11241 - OTROS DERECHOS	920.00		200	UE0601	
11121 - OTROS DERECHOS	460.00		100	UE0601	
11241 - OTROS DERECHOS		460.00	100	UE0601	
4149 - OTROS DERECHOS		920.00	200	UE0601	
11241 - OTROS DERECHOS		460.00	100	UE0601	
<b>4501-ACCESORIOS (IPR-0517)</b>	<b>615,560.00</b>	<b>309,587.78</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	153,890.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	307,780.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	153,890.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		153,890.00	100	UE0601	
4144 - ACCESORIOS		1,807.78	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		153,890.00	100	UE0601	
<b>5101-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>191,012.00</b>	<b>96,608.28</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN	47,753.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN	95,506.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN	47,753.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		47,753.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		1,102.28	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		47,753.00	100	UE0601	
<b>5103-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>2,300.00</b>	<b>2,300.00</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN	575.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN	1,150.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN	575.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		575.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		1,150.00	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		575.00	100	UE0601	
<b>5104-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>2,640.00</b>	<b>1,320.44</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN	660.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN	1,320.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN	660.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		660.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		0.44	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		660.00	100	UE0601	
<b>6101-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS (IPR-0523)</b>	<b>5,008.00</b>	<b>5,007.54</b>			<b>4</b>
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	1,252.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	2,504.00		200	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	1,252.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		1,252.00	100	UE0601	
4162 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		2,503.54	200	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS		1,252.00	100	UE0601	
<b>6104-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES (IPR-0529)</b>	<b>721,496.00</b>	<b>360,862.40</b>			<b>4</b>
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	180,374.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	360,748.00		200	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	180,374.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		180,374.00	100	UE0601	
4168 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		114.40	200	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		180,374.00	100	UE0601	
<b>6105-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES (IPR-0529)</b>	<b>9,732.00</b>	<b>5,194.00</b>			<b>4</b>
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	2,433.00		100	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	4,866.00		200	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	2,433.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		2,433.00	100	UE0601	
4168 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		328.00	200	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		2,433.00	100	UE0601	
<b>6106-OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE (IPR-0530)</b>	<b>120.00</b>	<b>120.00</b>			<b>4</b>
11121 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	30.00		100	UE0601	
11241 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	60.00		200	UE0601	
11121 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	30.00		100	UE0601	
11241 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE		30.00	100	UE0601	
4169 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE		60.00	200	UE0601	
11241 - OTROS APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE		30.00	100	UE0601	
<b>6301-ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS BANCOS (IPR-0551)</b>	<b>4.44</b>	<b>4.44</b>			<b>4</b>
11241 - ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS BANCOS	2.22		100	UE0601	
11121 - ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS BANCOS	2.22		100	UE0601	
4168 - ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS BANCOS		2.22	100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS BANCOS		2.22	100	UE0601	
70164-REINTEGRO DE PROGRAMAS FEDERALES (CON PAGO INDEPENDIENTE)					3
<b>5102-DEVOLUCIÓN DE PRODUCTOS FINANCIEROS DE PROGRAMAS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA (4151 VS 21188) (MOD-0829)</b>					<b>4</b>
4151 - DEVOLUCIÓN DE PRODUCTOS FINANCIEROS DE PROGRAMAS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA (4151 VS 21188)	-	61,945.00	-100	UE0602	
21188 - DEVOLUCIÓN DE PRODUCTOS FINANCIEROS DE PROGRAMAS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA (4151 VS 21188)		61,945.00	100	UE0602	
<b>8201-DEVOLUCIONES APORTACIONES (MOD-0200)</b>	<b>-</b>	<b>1,811.00</b>			<b>4</b>
4212 - DEVOLUCIONES APORTACIONES	-	1,811.00	100	UE0603	
21188 - DEVOLUCIONES APORTACIONES		1,811.00	100	UE0603	
70165-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 12					3
<b>1201-IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO (IPR-0499)</b>	<b>11,812.00</b>	<b>11,811.56</b>			<b>4</b>
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	2,953.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	5,906.00		200	UE0601	
11121 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	2,953.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		2,953.00	100	UE0601	
4112 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		5,905.56	200	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		2,953.00	100	UE0601	
<b>1701-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>31,940.00</b>	<b>17,543.24</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	7,985.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	15,970.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	7,985.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		7,985.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		1,573.24	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		7,985.00	100	UE0601	
<b>1702-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>52,162.00</b>	<b>26,259.70</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	13,040.50		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	26,081.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	13,040.50		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		13,040.50	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		178.70	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		13,040.50	100	UE0601	
<b>1703-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>31,940.00</b>	<b>17,543.24</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	7,985.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	15,970.00		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	7,985.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		7,985.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		1,573.24	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		7,985.00	100	UE0601	
<b>1704-ACCESORIOS (IPR-0504)</b>	<b>117.72</b>	<b>117.72</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	29.43		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	58.86		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	29.43		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		29.43	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS		58.86	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		29.43	100	UE0601	
<b>211904-COBROS SIAPA BANCOS (INP-0007)</b>	<b>2,748.00</b>	<b>2,748.00</b>			<b>4</b>
11121 - COBROS SIAPA BANCOS	2,748.00		100	UE0601	
21191 - COBROS SIAPA BANCOS		2,748.00	100	UE0601	
<b>4102-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO (IPR)</b>	<b>1,209,400.00</b>	<b>605,619.70</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	302,350.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	604,700.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	302,350.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		302,350.00	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		919.70	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		302,350.00	100	UE0601	
<b>4103-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO (IPR)</b>	<b>169,288.00</b>	<b>88,152.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	42,322.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	84,644.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	42,322.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		42,322.00	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		3,508.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		42,322.00	100	UE0601	
<b>4301-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>56,184.00</b>	<b>55,710.94</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	14,046.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	28,092.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	14,046.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		14,046.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		27,618.94	200	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		14,046.00	100	UE0601	
<b>4305-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>1,904.00</b>	<b>1,904.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	476.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	952.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	476.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		476.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		952.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		476.00	100	UE0601	
<b>4309-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>416.00</b>	<b>416.00</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	104.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	208.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	104.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		104.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		208.00	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		104.00	100	UE0601	
<b>4311-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>368,812.00</b>	<b>186,457.70</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	92,203.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	184,406.00		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	92,203.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		92,203.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		2,051.70	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		92,203.00	100	UE0601	
<b>4312-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0515)</b>	<b>2,804.76</b>	<b>2,747.70</b>			<b>4</b>
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	701.19		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1,402.38		200	UE0601	
11121 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	701.19		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		701.19	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		1,345.32	200	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		701.19	100	UE0601	
<b>4401-OTROS DERECHOS (IPR-0516)</b>	<b>1,840.00</b>	<b>1,840.00</b>			<b>4</b>
11121 - OTROS DERECHOS	460.00		100	UE0601	
11241 - OTROS DERECHOS	920.00		200	UE0601	
11121 - OTROS DERECHOS	460.00		100	UE0601	
11241 - OTROS DERECHOS		460.00	100	UE0601	
4149 - OTROS DERECHOS		920.00	200	UE0601	
11241 - OTROS DERECHOS		460.00	100	UE0601	
<b>4501-ACCESORIOS (IPR-0517)</b>	<b>1,667.76</b>	<b>845.88</b>			<b>4</b>
11121 - ACCESORIOS	416.94		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS	833.88		200	UE0601	
11121 - ACCESORIOS	416.94		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		416.94	100	UE0601	
4144 - ACCESORIOS		12.00	200	UE0601	
11241 - ACCESORIOS		416.94	100	UE0601	
<b>5101-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>110,880.00</b>	<b>56,019.32</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	27,720.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	55,440.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	27,720.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		27,720.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		579.32	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		27,720.00	100	UE0601	
<b>5103-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>56,184.00</b>	<b>28,565.06</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	14,046.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	28,092.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	14,046.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		14,046.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		473.06	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		14,046.00	100	UE0601	
<b>5104-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN</b>	<b>11,812.00</b>	<b>5,906.44</b>			<b>4</b>
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	2,953.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	5,906.00		200	UE0601	
11121 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉG	2,953.00		100	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		2,953.00	100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		0.44	200	UE0601	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		2,953.00	100	UE0601	
<b>6101-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS (IPR-0523)</b>	<b>-</b>	<b>1,643.76</b>			<b>4</b>
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	-	410.94	100	UE0603	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	-	821.88	200	UE0603	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	-	410.94	100	UE0603	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	-	410.94	100	UE0603	
4162 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	-	821.88	200	UE0603	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE MULTAS	-	410.94	100	UE0603	
<b>6105-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES (IPR-0529)</b>	<b>58,928.00</b>	<b>30,120.00</b>			<b>4</b>
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	14,732.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	29,464.00		200	UE0601	
11121 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES	14,732.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		14,732.00	100	UE0601	
4168 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		656.00	200	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE POR COOPERACIONES		14,732.00	100	UE0601	
<b>70200-INGRESOS POR CAJA</b>					<b>2</b>
70201-INGRESOS RECAUDADOS CAJA					<b>3</b>
<b>1101-IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS CAJA (IPR-0072)</b>	<b>4,396.00</b>	<b>3,710.00</b>			<b>4</b>
11241 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS CAJA	1,099.00		100	UE0601	
11111 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS CAJA	1,099.00		100	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11241 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS CAJA	1,099.00		100	UE0601	
11111 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS CAJA	1,099.00		100	UE0601	
4111 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS CAJA		756.00	100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS CAJA		1,099.00	100	UE0601	
4111 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS CAJA		756.00	100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS CAJA		1,099.00	100	UE0601	
<b>111207-RECUPERACIÓN DE CHEQUES DEVUELTOS EFECTIVO (INP-0006)</b>	<b>1.00</b>	<b>1.00</b>			<b>4</b>
11111 - RECUPERACIÓN DE CHEQUES DEVUELTOS EFECTIVO	1.00		100	UE0601	
11222 - RECUPERACIÓN DE CHEQUES DEVUELTOS EFECTIVO		1.00	100	UE0601	
<b>111503-REINTEGRO FONDO FIJO (INP-0014)</b>	<b>45,000.00</b>	<b>45,000.00</b>			<b>4</b>
11111 - REINTEGRO FONDO FIJO	45,000.00		100	UE0601	
11112 - REINTEGRO FONDO FIJO		45,000.00	100	UE0601	
<b>112307-INGRESO NO PPTAL POR PRÉSTAMOS A OPD'S (INP-0012)</b>	<b>229,098.26</b>	<b>229,098.26</b>			<b>4</b>
11111 - INGRESO NO PPTAL POR PRÉSTAMOS A OPD'S	229,098.26		100	UE0601	
11234 - INGRESO NO PPTAL POR PRÉSTAMOS A OPD'S		229,098.26	100	UE0601	
<b>112309-REINTEGRO (FONDO REVOLVENTES) (INP-0013)</b>	<b>28,914.19</b>	<b>28,914.19</b>			<b>4</b>
11111 - REINTEGRO (FONDO REVOLVENTES)	28,914.19		100	UE0601	
112311 - REINTEGRO (FONDO REVOLVENTES)		28,914.19	100	UE0601	
<b>112310-REINTEGRO DE GASTOS POR COMPROBAR (MOD-0478)</b>	<b>8,505.00</b>	<b>8,505.00</b>			<b>4</b>
11111 - REINTEGRO DE GASTOS POR COMPROBAR	8,505.00		100	UE0601	
112312 - REINTEGRO DE GASTOS POR COMPROBAR		8,505.00	100	UE0601	
<b>1201-IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO CAJA (IPR-0073)</b>	<b>- 230.64 -</b>	<b>230.64</b>			<b>4</b>
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO CAJA	- 57.66		100	UE0603	
11111 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO CAJA	- 57.66		100	UE0603	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO CAJA	- 57.66		100	UE0603	
11111 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO CAJA	- 57.66		100	UE0603	
4112 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO CAJA	-	57.66	100	UE0603	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO CAJA	-	57.66	100	UE0603	
4112 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO CAJA	-	57.66	100	UE0603	
11241 - IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO CAJA	-	57.66	100	UE0603	
<b>1301-IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES CAJA (IPR-0074)</b>	<b>0.84</b>	<b>0.84</b>			<b>4</b>
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES CAJA	0.21		100	UE0603	
11111 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES CAJA	0.21		100	UE0603	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES CAJA	0.21		100	UE0603	
11111 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES CAJA	0.21		100	UE0603	
4113 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES CAJA		0.21	100	UE0603	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES CAJA		0.21	100	UE0603	
4113 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES CAJA		0.21	100	UE0603	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES CAJA		0.21	100	UE0603	
<b>1302-IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES CAJA (IPR-0074)</b>	<b>283,596.00</b>	<b>185,423.72</b>			<b>4</b>
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES CAJA	70,899.00		100	UE0601	
11111 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES CAJA	70,899.00		100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES CAJA	70,899.00		100	UE0601	
11111 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES CAJA	70,899.00		100	UE0601	
4113 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES CAJA		21,812.86	100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES CAJA		70,899.00	100	UE0601	
4113 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES CAJA		21,812.86	100	UE0601	
11241 - IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES CAJA		70,899.00	100	UE0601	
<b>1701-ACCESORIOS CAJA (IPR-0078)</b>	<b>133.20</b>	<b>133.16</b>			<b>4</b>
11241 - ACCESORIOS CAJA	33.30		100	UE0603	
11111 - ACCESORIOS CAJA	33.30		100	UE0603	
11241 - ACCESORIOS CAJA	33.30		100	UE0603	
11111 - ACCESORIOS CAJA	33.30		100	UE0603	
4117 - ACCESORIOS CAJA		33.28	100	UE0603	
11241 - ACCESORIOS CAJA		33.30	100	UE0603	
4117 - ACCESORIOS CAJA		33.28	100	UE0603	
11241 - ACCESORIOS CAJA		33.30	100	UE0603	
<b>1702-ACCESORIOS CAJA (IPR-0078)</b>	<b>0.40</b>	<b>0.40</b>			<b>4</b>
11241 - ACCESORIOS CAJA	0.10		100	UE0603	
11111 - ACCESORIOS CAJA	0.10		100	UE0603	
11241 - ACCESORIOS CAJA	0.10		100	UE0603	
11111 - ACCESORIOS CAJA	0.10		100	UE0603	
4117 - ACCESORIOS CAJA		0.10	100	UE0603	
11241 - ACCESORIOS CAJA		0.10	100	UE0603	
4117 - ACCESORIOS CAJA		0.10	100	UE0603	
11241 - ACCESORIOS CAJA		0.10	100	UE0603	
<b>1703-ACCESORIOS CAJA (IPR-0078)</b>	<b>8,252.00</b>	<b>6,541.98</b>			<b>4</b>
11241 - ACCESORIOS CAJA	2,063.00		100	UE0601	
11111 - ACCESORIOS CAJA	2,063.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS CAJA	2,063.00		100	UE0601	
11111 - ACCESORIOS CAJA	2,063.00		100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS CAJA		1,207.99	100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS CAJA		2,063.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS CAJA		1,207.99	100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS CAJA		2,063.00	100	UE0601	
<b>1704-ACCESORIOS CAJA (IPR-0078)</b>	<b>1,576.00</b>	<b>855.50</b>			<b>4</b>
11241 - ACCESORIOS CAJA	394.00		100	UE0601	
11111 - ACCESORIOS CAJA	394.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS CAJA	394.00		100	UE0601	
11111 - ACCESORIOS CAJA	394.00		100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS CAJA		33.75	100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS CAJA		394.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS CAJA		33.75	100	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11241 - ACCESORIOS CAJA		394.00	100	UE0601	
<b>1705-ACCESORIOS CAJA (IPR-0078)</b>	<b>10,424.00</b>	<b>6,334.20</b>			<b>4</b>
11241 - ACCESORIOS CAJA	2,606.00		100	UE0601	
11111 - ACCESORIOS CAJA	2,606.00		100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS CAJA	2,606.00		100	UE0601	
11111 - ACCESORIOS CAJA	2,606.00		100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS CAJA		561.10	100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS CAJA		2,606.00	100	UE0601	
4117 - ACCESORIOS CAJA		561.10	100	UE0601	
11241 - ACCESORIOS CAJA		2,606.00	100	UE0601	
<b>211708-INGRESOS EFECTIVO VS RETENCION DE ISR ARRENDAMIENTOS (INP-0020)</b>	<b>4,800.00</b>	<b>4,800.00</b>			<b>4</b>
11111 - INGRESOS EFECTIVO VS RETENCION DE ISR ARRENDAMIENTOS	4,800.00		100	UE0502	
21171 - INGRESOS EFECTIVO VS RETENCION DE ISR ARRENDAMIENTOS		4,800.00	100	UE0502	
<b>211810-INGRESO POR SALDO A FAVOR DE IMPUESTOS (INP-0018)</b>	<b>9,022.00</b>	<b>9,022.00</b>			<b>4</b>
11111 - INGRESO POR SALDO A FAVOR DE IMPUESTOS	9,022.00		100	UE0502	
21181 - INGRESO POR SALDO A FAVOR DE IMPUESTOS		9,022.00	100	UE0502	
<b>211904-ING NO PPTALES POR PAGAR A OTRAS DEP (INP-0008)</b>	<b>3,158.00</b>	<b>3,158.00</b>			<b>4</b>
11111 - ING NO PPTALES POR PAGAR A OTRAS DEP	1,579.00		100	UE0601	
11111 - ING NO PPTALES POR PAGAR A OTRAS DEP	1,579.00		100	UE0601	
21191 - ING NO PPTALES POR PAGAR A OTRAS DEP		1,579.00	100	UE0601	
21191 - ING NO PPTALES POR PAGAR A OTRAS DEP		1,579.00	100	UE0601	
<b>216101-INGRESOS POR FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO (INP-0021)</b>	<b>7,295,332.48</b>	<b>7,295,332.48</b>			<b>4</b>
11111 - INGRESOS POR FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO	7,295,332.48		100	UE0502	
21611 - INGRESOS POR FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO		7,295,332.48	100	UE0502	
<b>219917-DEPOSITOS EN GARANTIA POR CONCECIONES (INP-0019)</b>	<b>10,000.00</b>	<b>10,000.00</b>			<b>4</b>
11111 - DEPOSITOS EN GARANTIA POR CONCECIONES	10,000.00		100	UE0502	
21994 - DEPOSITOS EN GARANTIA POR CONCECIONES		10,000.00	100	UE0502	
<b>3101-CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS CAJA (IPR-0086)</b>	<b>2,421,472.00</b>	<b>2,421,472.78</b>			<b>4</b>
11241 - CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS CAJA	605,368.00		100	UE0601	
11111 - CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS CAJA	605,368.00		100	UE0601	
11241 - CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS CAJA	605,368.00		100	UE0601	
11111 - CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS CAJA	605,368.00		100	UE0601	
4131 - CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS CAJA		605,368.39	100	UE0601	
11241 - CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS CAJA		605,368.00	100	UE0601	
4131 - CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS CAJA		605,368.39	100	UE0601	
11241 - CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS CAJA		605,368.00	100	UE0601	
<b>4101-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CAJA</b>	<b>1,444.00</b>	<b>1,318.28</b>			<b>4</b>
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CA	361.00		100	UE0601	
11111 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CA	361.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CA	361.00		100	UE0601	
11111 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CA	361.00		100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CAJA		298.14	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CAJA		361.00	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CAJA		298.14	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CAJA		361.00	100	UE0601	
<b>4102-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CAJA</b>	<b>4,400.00</b>	<b>4,144.00</b>			<b>4</b>
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CA	1,100.00		100	UE0601	
11111 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CA	1,100.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CA	1,100.00		100	UE0601	
11111 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CA	1,100.00		100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CAJA		972.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CAJA		1,100.00	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CAJA		972.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CAJA		1,100.00	100	UE0601	
<b>4103-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CAJA</b>	<b>553,024.00</b>	<b>439,630.62</b>			<b>4</b>
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CA	138,256.00		100	UE0601	
11111 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CA	138,256.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CA	138,256.00		100	UE0601	
11111 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CA	138,256.00		100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CAJA		81,559.31	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CAJA		138,256.00	100	UE0601	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CAJA		81,559.31	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CAJA		138,256.00	100	UE0601	
<b>4104-DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CAJA</b>	<b>495.72</b>	<b>495.72</b>			<b>4</b>
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CA	123.93		100	UE0502	
11111 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CA	123.93		100	UE0502	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CA	123.93		100	UE0502	
11111 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CA	123.93		100	UE0502	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CAJA		123.93	100	UE0502	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CAJA		123.93	100	UE0502	
4141 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CAJA		123.93	100	UE0502	
11241 - DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CAJA		123.93	100	UE0502	
<b>4301-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA (IPR-0090)</b>	<b>59,116.00</b>	<b>54,744.00</b>			<b>4</b>
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	14,779.00		100	UE0601	
11111 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	14,779.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	14,779.00		100	UE0601	
11111 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	14,779.00		100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		12,593.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		14,779.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		12,593.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		14,779.00	100	UE0601	
<b>4302-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA (IPR-0090)</b>	<b>283,596.00</b>	<b>239,390.60</b>			<b>4</b>
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	70,899.00		100	UE0601	



MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11111 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	70,899.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	70,899.00		100	UE0601	
11111 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	70,899.00		100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		48,796.30	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		70,899.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		48,796.30	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		70,899.00	100	UE0601	
<b>4303-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA (IPR-0090)</b>	<b>696.00</b>	<b>696.00</b>			<b>4</b>
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	174.00		100	UE0601	
11111 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	174.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	174.00		100	UE0601	
11111 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	174.00		100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		174.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		174.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		174.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		174.00	100	UE0601	
<b>4304-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA (IPR-0090)</b>	<b>10,859.60</b>	<b>10,859.60</b>			<b>4</b>
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	2,714.90		100	UE0601	
11111 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	2,714.90		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	2,714.90		100	UE0601	
11111 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	2,714.90		100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		2,714.90	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		2,714.90	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		2,714.90	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		2,714.90	100	UE0601	
<b>4305-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA (IPR-0090)</b>	<b>553,024.00</b>	<b>389,905.38</b>			<b>4</b>
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	138,256.00		100	UE0601	
11111 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	138,256.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	138,256.00		100	UE0601	
11111 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	138,256.00		100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		56,696.69	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		138,256.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		56,696.69	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		138,256.00	100	UE0601	
<b>4306-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA (IPR-0090)</b>	<b>2,512.00</b>	<b>2,392.00</b>			<b>4</b>
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	628.00		100	UE0601	
11111 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	628.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	628.00		100	UE0601	
11111 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	628.00		100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		568.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		628.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		568.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		628.00	100	UE0601	
<b>4307-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA (IPR-0090)</b>	<b>6,960.00</b>	<b>6,960.00</b>			<b>4</b>
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	1,740.00		100	UE0601	
11111 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	1,740.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	1,740.00		100	UE0601	
11111 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	1,740.00		100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		1,740.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		1,740.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		1,740.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		1,740.00	100	UE0601	
<b>4308-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA (IPR-0090)</b>	<b>3,644.00</b>	<b>2,982.00</b>			<b>4</b>
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	911.00		100	UE0601	
11111 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	911.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	911.00		100	UE0601	
11111 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	911.00		100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		580.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		911.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		580.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		911.00	100	UE0601	
<b>4309-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA (IPR-0090)</b>	<b>316.00</b>	<b>250.00</b>			<b>4</b>
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	79.00		100	UE0601	
11111 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	79.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	79.00		100	UE0601	
11111 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	79.00		100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		46.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		79.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		46.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		79.00	100	UE0601	
<b>4310-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA (IPR-0090)</b>	<b>552.00</b>	<b>552.00</b>			<b>4</b>
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	138.00		100	UE0601	
11111 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	138.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	138.00		100	UE0601	
11111 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	138.00		100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		138.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		138.00	100	UE0601	
4143 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		138.00	100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA		138.00	100	UE0601	
<b>4311-DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA (IPR-0090)</b>	<b>1,452.00</b>	<b>1,452.00</b>			<b>4</b>
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	363.00		100	UE0601	
11111 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	363.00		100	UE0601	
11241 - DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CAJA	363.00		100	UE0601	



MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		13,608.00	100	UE0603	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		0.20	100	UE0603	
11241 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO		13,608.00	100	UE0603	
<b>6101-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL CAJA (IPR-011)</b>	<b>2,784.00</b>	<b>2,784.00</b>			<b>4</b>
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL CAJA	696.00		100	UE0601	
11111 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL CAJA	696.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL CAJA	696.00		100	UE0601	
11111 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL CAJA	696.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL CAJA		696.00	100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL CAJA		696.00	100	UE0601	
4162 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL CAJA		696.00	100	UE0601	
4162 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL CAJA		696.00	100	UE0601	
<b>6102-APROVECHAMIENTO TIPO CORRIENTE INDEMNIZACIONES CAJA (IPR-0422)</b>	<b>6,000.00</b>	<b>6,000.00</b>			<b>4</b>
11241 - APROVECHAMIENTO TIPO CORRIENTE INDEMNIZACIONES CAJA	1,500.00		100	UE0601	
11111 - APROVECHAMIENTO TIPO CORRIENTE INDEMNIZACIONES CAJA	1,500.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTO TIPO CORRIENTE INDEMNIZACIONES CAJA	1,500.00		100	UE0601	
11111 - APROVECHAMIENTO TIPO CORRIENTE INDEMNIZACIONES CAJA	1,500.00		100	UE0601	
4163 - APROVECHAMIENTO TIPO CORRIENTE INDEMNIZACIONES CAJA		1,500.00	100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTO TIPO CORRIENTE INDEMNIZACIONES CAJA		1,500.00	100	UE0601	
4163 - APROVECHAMIENTO TIPO CORRIENTE INDEMNIZACIONES CAJA		1,500.00	100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTO TIPO CORRIENTE INDEMNIZACIONES CAJA		1,500.00	100	UE0601	
<b>6104-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE RECARGOS CAJA (IPR-0495)</b>	<b>1,180.00</b>	<b>605.60</b>			<b>4</b>
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE RECARGOS CAJA	295.00		100	UE0601	
11111 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE RECARGOS CAJA	295.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE RECARGOS CAJA	295.00		100	UE0601	
11111 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE RECARGOS CAJA	295.00		100	UE0601	
4168 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE RECARGOS CAJA		7.80	100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE RECARGOS CAJA		295.00	100	UE0601	
4168 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE RECARGOS CAJA		7.80	100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE RECARGOS CAJA		295.00	100	UE0601	
<b>6105-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE RECARGOS CAJA (IPR-0495)</b>	<b>12,180.00</b>	<b>6,730.00</b>			<b>4</b>
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE RECARGOS CAJA	3,045.00		100	UE0601	
11111 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE RECARGOS CAJA	3,045.00		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE RECARGOS CAJA	3,045.00		100	UE0601	
11111 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE RECARGOS CAJA	3,045.00		100	UE0601	
4168 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE RECARGOS CAJA		320.00	100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE RECARGOS CAJA		3,045.00	100	UE0601	
4168 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE RECARGOS CAJA		320.00	100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE RECARGOS CAJA		3,045.00	100	UE0601	
<b>6106-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE OTROS APROVECHAMIENTOS CAJA (IPR-0496)</b>	<b>21,923.92</b>	<b>11,132.76</b>			<b>4</b>
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE OTROS APROVECHAMIENTOS CAJA	5,480.98		100	UE0601	
11111 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE OTROS APROVECHAMIENTOS CAJA	5,480.98		100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE OTROS APROVECHAMIENTOS CAJA	5,480.98		100	UE0601	
11111 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE OTROS APROVECHAMIENTOS CAJA	5,480.98		100	UE0601	
4169 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE OTROS APROVECHAMIENTOS CAJA		85.40	100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE OTROS APROVECHAMIENTOS CAJA		5,480.98	100	UE0601	
4169 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE OTROS APROVECHAMIENTOS CAJA		85.40	100	UE0601	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE OTROS APROVECHAMIENTOS CAJA		5,480.98	100	UE0601	
<b>6202-APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE REINTEGROS BANCOS (IPR-0044)</b>	<b>1,340,705.80</b>	<b>1,340,705.80</b>			<b>4</b>
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE REINTEGROS BANCOS	335,176.45		100	UE0603	
11111 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE REINTEGROS BANCOS	335,176.45		100	UE0603	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE REINTEGROS BANCOS	335,176.45		100	UE0603	
11111 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE REINTEGROS BANCOS	335,176.45		100	UE0603	
4164 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE REINTEGROS BANCOS		335,176.45	100	UE0603	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE REINTEGROS BANCOS		335,176.45	100	UE0603	
4164 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE REINTEGROS BANCOS		335,176.45	100	UE0603	
11241 - APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE REINTEGROS BANCOS		335,176.45	100	UE0603	
<b>6205-VENTA DE BIENES EN EFECTIVO (1111 VS 11221) (IPR-0491)</b>	<b>100,000.00</b>	<b>100,000.00</b>			<b>4</b>
11111 - VENTA DE BIENES EN EFECTIVO (1111 VS 11221)	100,000.00		100	UE0601	
11221 - VENTA DE BIENES EN EFECTIVO (1111 VS 11221)		100,000.00	100	UE0601	
<b>9401-AYUDAS SOCIALES CAJA (IPR-0131)</b>	<b>4.00</b>	<b>4.00</b>			<b>4</b>
11241 - AYUDAS SOCIALES CAJA	1.00		100	UE0601	
11111 - AYUDAS SOCIALES CAJA	1.00		100	UE0601	
11241 - AYUDAS SOCIALES CAJA	1.00		100	UE0601	
11111 - AYUDAS SOCIALES CAJA	1.00		100	UE0601	
4224 - AYUDAS SOCIALES CAJA		1.00	100	UE0601	
11241 - AYUDAS SOCIALES CAJA		1.00	100	UE0601	
4224 - AYUDAS SOCIALES CAJA		1.00	100	UE0601	
11241 - AYUDAS SOCIALES CAJA		1.00	100	UE0601	
70202-FICHA DE DEPÓSITO CAJA					3
<b>111101-FICHA DE DEPOSITO DE CAJA AL BANCO (ENP-0021)</b>	<b>23,868.00</b>	<b>23,868.00</b>			<b>4</b>
11121 - FICHA DE DEPOSITO DE CAJA AL BANCO	11,934.00		100	UE0601	
11221 - FICHA DE DEPOSITO DE CAJA AL BANCO	11,934.00		100	UE0601	
11111 - FICHA DE DEPOSITO DE CAJA AL BANCO		11,934.00	100	UE0601	
11111 - FICHA DE DEPOSITO DE CAJA AL BANCO		11,934.00	100	UE0601	
<b>111103-FALTANTE DE CAJA (DEPÓSITO A CAJA) (INP-0003)</b>	<b>181,942.00</b>	<b>181,942.00</b>			<b>4</b>
112316 - FALTANTE DE CAJA (DEPÓSITO A CAJA)	90,971.00		100	UE0603	
112316 - FALTANTE DE CAJA (DEPÓSITO A CAJA)	90,971.00		100	UE0603	
11111 - FALTANTE DE CAJA (DEPÓSITO A CAJA)		90,971.00	100	UE0603	
11111 - FALTANTE DE CAJA (DEPÓSITO A CAJA)		90,971.00	100	UE0603	
<b>111108-FICHA DE DEPÓSITO DE CAJA A FONDOS EN ADMON (MOD-0525)</b>	<b>187.00</b>	<b>187.00</b>			<b>4</b>
11151 - FICHA DE DEPÓSITO DE CAJA A FONDOS EN ADMON	187.00		100	UE0504	
11111 - FICHA DE DEPÓSITO DE CAJA A FONDOS EN ADMON		187.00	100	UE0504	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
<b>111109-APLICACION DE IMPUESTOS TRIBUTARIOS (MOD-0527)</b>	<b>323,863.00</b>	<b>323,863.00</b>			<b>4</b>
21993 - APLICACION DE IMPUESTOS TRIBUTARIOS	323,863.00		100	UE0504	
11111 - APLICACION DE IMPUESTOS TRIBUTARIOS		323,863.00	100	UE0504	
<b>211810-APLICACIÓN DE SALDOS A FAVOR (IMPUESTOS) (MOD-0522)</b>	<b>12,959.00</b>	<b>13,381.00</b>			<b>4</b>
21181 - APLICACIÓN DE SALDOS A FAVOR (IMPUESTOS)	12,959.00		100	UE0502	
11111 - APLICACIÓN DE SALDOS A FAVOR (IMPUESTOS)		13,381.00	100	UE0502	
<b>211811-APLICACIÓN DE SALDOS A FAVOR (DERECHOS) (MOD-0523)</b>	<b>422.00</b>	<b>13,381.00</b>			<b>4</b>
21183 - APLICACIÓN DE SALDOS A FAVOR (DERECHOS)	422.00		100	UE0502	
11111 - APLICACIÓN DE SALDOS A FAVOR (DERECHOS)		13,381.00	100	UE0502	
70204-SOBRANTE DE CAJA					3
<b>111102-SOBRANTE DE CAJA (INP-0002)</b>	<b>8,000.00</b>	<b>8,000.00</b>			<b>4</b>
11111 - SOBRANTE DE CAJA	4,000.00		100	UE0502	
11111 - SOBRANTE DE CAJA	4,000.00		100	UE0502	
21912 - SOBRANTE DE CAJA		4,000.00	100	UE0502	
21912 - SOBRANTE DE CAJA		4,000.00	100	UE0502	
<b>111106-SOBRANTES DE CAJA (DEPÓSITO A BANCOS) (INP-0015)</b>	<b>200.00</b>	<b>200.00</b>			<b>4</b>
11121 - SOBRANTES DE CAJA (DEPÓSITO A BANCOS)	200.00		100	UE0502	
21912 - SOBRANTES DE CAJA (DEPÓSITO A BANCOS)		200.00	100	UE0502	
70205-FALTANTE DE CAJA					3
<b>111103-FALTANTE DE CAJA (DEPÓSITO A CAJA) (INP-0003)</b>	<b>2.00</b>	<b>2.00</b>			<b>4</b>
112316 - FALTANTE DE CAJA (DEPÓSITO A CAJA)	1.00		100	UE0601	
112316 - FALTANTE DE CAJA (DEPÓSITO A CAJA)	1.00		100	UE0601	
11111 - FALTANTE DE CAJA (DEPÓSITO A CAJA)		1.00	100	UE0601	
11111 - FALTANTE DE CAJA (DEPÓSITO A CAJA)		1.00	100	UE0601	
<b>111104-FALTANTE DE CAJA (DEPÓSITO A BANCOS) (INP-0004)</b>	<b>307.44</b>	<b>307.44</b>			<b>4</b>
112316 - FALTANTE DE CAJA (DEPÓSITO A BANCOS)	153.72		100	UE0603	
112316 - FALTANTE DE CAJA (DEPÓSITO A BANCOS)	153.72		100	UE0603	
11121 - FALTANTE DE CAJA (DEPÓSITO A BANCOS)		153.72	100	UE0603	
11121 - FALTANTE DE CAJA (DEPÓSITO A BANCOS)		153.72	100	UE0603	
<b>70300-OTROS INGRESOS</b>					<b>2</b>
70301-SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS					3
<b>219923-SALDO A FAVOR POR CUMPLIMIENTO DE SENTENCIA (MOD-0851)</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>			<b>4</b>
11391 - SALDO A FAVOR POR CUMPLIMIENTO DE SENTENCIA	10,000,000.00		100	UE0604	
21993 - SALDO A FAVOR POR CUMPLIMIENTO DE SENTENCIA		10,000,000.00	100	UE0604	
70302-SALDOS A FAVOR DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES					3
<b>1201-COMPENSACIONES DE IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS (IPR-0329)</b>	<b>2,392.52</b>	<b>5,014.36</b>			<b>4</b>
4112 - COMPENSACIONES DE IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS	1,196.26		100	UE0805	
4112 - COMPENSACIONES DE IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS	1,196.26		100	UE0805	
21993 - COMPENSACIONES DE IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS		2,507.18	100	UE0805	
21993 - COMPENSACIONES DE IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS		2,507.18	100	UE0805	
<b>1701-COMPENSACIONES DE ACCESORIOS DE IMPUESTOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS (IPR-0334)</b>	<b>2,621.84</b>	<b>5,014.36</b>			<b>4</b>
4117 - COMPENSACIONES DE ACCESORIOS DE IMPUESTOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS	1,310.92		100	UE0805	
4117 - COMPENSACIONES DE ACCESORIOS DE IMPUESTOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS	1,310.92		100	UE0805	
21993 - COMPENSACIONES DE ACCESORIOS DE IMPUESTOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS		2,507.18	100	UE0805	
21993 - COMPENSACIONES DE ACCESORIOS DE IMPUESTOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS		2,507.18	100	UE0805	
<b>1702-COMPENSACIONES DE ACCESORIOS DE IMPUESTOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS (IPR-0334)</b>	<b>2,621.84</b>	<b>5,014.36</b>			<b>4</b>
4117 - COMPENSACIONES DE ACCESORIOS DE IMPUESTOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS	1,310.92		100	UE0805	
4117 - COMPENSACIONES DE ACCESORIOS DE IMPUESTOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS	1,310.92		100	UE0805	
21993 - COMPENSACIONES DE ACCESORIOS DE IMPUESTOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS		2,507.18	100	UE0805	
21993 - COMPENSACIONES DE ACCESORIOS DE IMPUESTOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS		2,507.18	100	UE0805	
<b>1703-COMPENSACIONES DE ACCESORIOS DE IMPUESTOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS (IPR-0334)</b>	<b>2,621.84</b>	<b>5,014.36</b>			<b>4</b>
4117 - COMPENSACIONES DE ACCESORIOS DE IMPUESTOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS	1,310.92		100	UE0805	
4117 - COMPENSACIONES DE ACCESORIOS DE IMPUESTOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS	1,310.92		100	UE0805	
21993 - COMPENSACIONES DE ACCESORIOS DE IMPUESTOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS		2,507.18	100	UE0805	
21993 - COMPENSACIONES DE ACCESORIOS DE IMPUESTOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS		2,507.18	100	UE0805	
<b>1704-COMPENSACIONES DE ACCESORIOS DE IMPUESTOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS (IPR-0334)</b>	<b>25.68</b>	<b>1,750.44</b>			<b>4</b>
4117 - COMPENSACIONES DE ACCESORIOS DE IMPUESTOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS	12.84		100	UE0805	
4117 - COMPENSACIONES DE ACCESORIOS DE IMPUESTOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS	12.84		100	UE0805	
21993 - COMPENSACIONES DE ACCESORIOS DE IMPUESTOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS		875.22	100	UE0805	
21993 - COMPENSACIONES DE ACCESORIOS DE IMPUESTOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS		875.22	100	UE0805	
<b>4301-COMPENSACIONES DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS (IPR-0344)</b>	<b>1,258,961.84</b>	<b>1,258,961.84</b>			<b>4</b>
4143 - COMPENSACIONES DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS	629,480.92		100	UE0805	
4143 - COMPENSACIONES DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS	629,480.92		100	UE0805	
21993 - COMPENSACIONES DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS		629,480.92	100	UE0805	
21993 - COMPENSACIONES DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS		629,480.92	100	UE0805	
<b>4303-COMPENSACIONES DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS (IPR-0344)</b>	<b>3,183,167.80</b>	<b>3,183,167.80</b>			<b>4</b>
4143 - COMPENSACIONES DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS	1,591,583.90		100	UE0805	
4143 - COMPENSACIONES DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS	1,591,583.90		100	UE0805	
21993 - COMPENSACIONES DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS		1,591,583.90	100	UE0805	
21993 - COMPENSACIONES DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS		1,591,583.90	100	UE0805	
<b>4309-COMPENSACIONES DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS (IPR-0344)</b>	<b>336.00</b>	<b>336.00</b>			<b>4</b>
4143 - COMPENSACIONES DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS	168.00		100	UE0805	
4143 - COMPENSACIONES DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS	168.00		100	UE0805	
21993 - COMPENSACIONES DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS		168.00	100	UE0805	
21993 - COMPENSACIONES DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS		168.00	100	UE0805	
<b>4311-COMPENSACIONES DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS (IPR-0344)</b>	<b>405,139.12</b>	<b>405,139.12</b>			<b>4</b>
4143 - COMPENSACIONES DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS	202,569.56		100	UE0805	
4143 - COMPENSACIONES DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS	202,569.56		100	UE0805	
21993 - COMPENSACIONES DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS		202,569.56	100	UE0805	
21993 - COMPENSACIONES DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS		202,569.56	100	UE0805	
<b>4501-COMPENSACIONES DE ACCESORIOS DE DERECHOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS (IPR-0345)</b>	<b>89,647.28</b>	<b>92,904.88</b>			<b>4</b>
4144 - COMPENSACIONES DE ACCESORIOS DE DERECHOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS	44,823.64		100	UE0805	
4144 - COMPENSACIONES DE ACCESORIOS DE DERECHOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS	44,823.64		100	UE0805	



MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
4143 - COMPENSACIÓN DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR PAGOS INDEBIDOS		226.00	100	UE0601	
<b>4306-COMPENSACIÓN DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR PAGOS INDEBIDOS (IPR-0256)</b>	<b>1,014.18</b>	<b>599.40</b>			<b>4</b>
21183 - COMPENSACIÓN DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR PAGOS INDEBIDOS	1,014.18		100	UE0601	
4143 - COMPENSACIÓN DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR PAGOS INDEBIDOS		599.40	100	UE0601	
<b>4309-COMPENSACIÓN DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR PAGOS INDEBIDOS (IPR-0256)</b>	<b>96,632.09</b>	<b>96,632.09</b>			<b>4</b>
21183 - COMPENSACIÓN DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR PAGOS INDEBIDOS	96,632.09		100	UE0601	
4143 - COMPENSACIÓN DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR PAGOS INDEBIDOS		96,632.09	100	UE0601	
<b>4311-COMPENSACIÓN DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR PAGOS INDEBIDOS (IPR-0256)</b>	<b>67.00</b>	<b>67.00</b>			<b>4</b>
21183 - COMPENSACIÓN DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR PAGOS INDEBIDOS	67.00		100	UE0601	
4143 - COMPENSACIÓN DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR PAGOS INDEBIDOS		67.00	100	UE0601	
<b>4312-COMPENSACIÓN DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR PAGOS INDEBIDOS (IPR-0256)</b>	<b>17,333.36</b>	<b>17,333.36</b>			<b>4</b>
21183 - COMPENSACIÓN DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR PAGOS INDEBIDOS	17,333.36		100	UE0601	
4143 - COMPENSACIÓN DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR PAGOS INDEBIDOS		17,333.36	100	UE0601	
<b>4501-COMPENSACIÓN DE ACCESORIOS DE DERECHOS POR PAGOS INDEBIDOS (IPR-0257)</b>	<b>340.51</b>	<b>70.01</b>			<b>4</b>
21183 - COMPENSACIÓN DE ACCESORIOS DE DERECHOS POR PAGOS INDEBIDOS	340.51		100	UE0601	
4144 - COMPENSACIÓN DE ACCESORIOS DE DERECHOS POR PAGOS INDEBIDOS		70.01	100	UE0601	
<b>5103-COMPENSACIÓN DE PRODUCTOS DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJE POR PAGOS</b>	<b>506.00</b>	<b>506.00</b>			<b>4</b>
21184 - COMPENSACIÓN DE PRODUCTOS DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJE POR PAGOS	506.00		100	UE0601	
4151 - COMPENSACIÓN DE PRODUCTOS DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJE POR PAGOS INDEBIDOS		506.00	100	UE0601	
<b>5104-COMPENSACIÓN DE PRODUCTOS DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJE POR PAGOS</b>	<b>0.49</b>	<b>0.49</b>			<b>4</b>
21184 - COMPENSACIÓN DE PRODUCTOS DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJE POR PAGOS	0.49		100	UE0601	
4151 - COMPENSACIÓN DE PRODUCTOS DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJE POR PAGOS INDEBIDOS		0.49	100	UE0601	
<b>5105-COMPENSACIÓN DE PRODUCTOS DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJE POR PAGOS-</b>	<b>0.27</b>	<b>0.27</b>			<b>4</b>
21184 - COMPENSACIÓN DE PRODUCTOS DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJE POR PAGOS-	0.27		100	UE0601	
4151 - COMPENSACIÓN DE PRODUCTOS DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJE POR PAGOS INDEBIDOS		0.27	100	UE0601	
<b>6101-COMPENSACIÓN DE MULTAS POR PAGOS INDEBIDOS (IPR-0264)</b>	<b>108.20</b>	<b>108.20</b>			<b>4</b>
21185 - COMPENSACIÓN DE MULTAS POR PAGOS INDEBIDOS	108.20		100	UE0601	
4162 - COMPENSACIÓN DE MULTAS POR PAGOS INDEBIDOS		108.20	100	UE0601	
<b>6103-COMPENSACIÓN DE OTROS APROVECHAMIENTOS POR PAGOS INDEBIDOS (IPR-0271)</b>	<b>320.00</b>	<b>320.00</b>			<b>4</b>
21185 - COMPENSACIÓN DE OTROS APROVECHAMIENTOS POR PAGOS INDEBIDOS	320.00		100	UE0601	
4169 - COMPENSACIÓN DE OTROS APROVECHAMIENTOS POR PAGOS INDEBIDOS		320.00	100	UE0601	
<b>6105-COMPENSACIÓN DE ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS POR PAGOS INDEBIDOS (IPR-0270)</b>	<b>320.00</b>	<b>320.00</b>			<b>4</b>
21185 - COMPENSACIÓN DE ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS POR PAGOS INDEBIDOS	320.00		100	UE0601	
4168 - COMPENSACIÓN DE ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS POR PAGOS INDEBIDOS		320.00	100	UE0601	
70306-SALDOS A FAVOR POR INCENTIVOS FISCALES					3
<b>1201-SALDOS A FAVOR POR INCENTIVOS FISCALES DE IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO (IPR-0285)</b>	<b>3,122,978.00</b>	<b>3,122,978.00</b>			<b>4</b>
4112 - SALDOS A FAVOR POR INCENTIVOS FISCALES DE IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	1,561,489.00		100	UE0604	
4112 - SALDOS A FAVOR POR INCENTIVOS FISCALES DE IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	1,561,489.00		100	UE0604	
21198 - SALDOS A FAVOR POR INCENTIVOS FISCALES DE IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		1,561,489.00	100	UE0604	
21198 - SALDOS A FAVOR POR INCENTIVOS FISCALES DE IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO		1,561,489.00	100	UE0604	
70308-DEDUCIBLES POR SINIESTROS					3
<b>6108-DEDUCIBLE POR SINIESTRO (IPR-0416)</b>	<b>114,959.18</b>	<b>114,959.18</b>			<b>4</b>
21913 - DEDUCIBLE POR SINIESTRO	57,479.59		100	UE0904	
21913 - DEDUCIBLE POR SINIESTRO	57,479.59		100	UE0904	
4163 - DEDUCIBLE POR SINIESTRO		57,479.59	100	UE0904	
4163 - DEDUCIBLE POR SINIESTRO		57,479.59	100	UE0904	
70309-PARTICIPACIONES FEDERAL/ESTATAL					3
<b>8101-INGRESOS PARTICIPACIONES FIDEICOMISO MUNICIPAL (IPR-0417)</b>	<b>33,529,135.82</b>	<b>33,529,135.82</b>			<b>4</b>
121381 - INGRESOS PARTICIPACIONES FIDEICOMISO MUNICIPAL	16,764,567.91		100	UE0601	
11241 - INGRESOS PARTICIPACIONES FIDEICOMISO MUNICIPAL	16,764,567.91		100	UE0601	
4211 - INGRESOS PARTICIPACIONES FIDEICOMISO MUNICIPAL		16,764,567.91	100	UE0601	
11241 - INGRESOS PARTICIPACIONES FIDEICOMISO MUNICIPAL		16,764,567.91	100	UE0601	
<b>8102-INGRESOS PARTICIPACIONES FIDEICOMISO MUNICIPAL (IPR-0417)</b>	<b>65,720,786.30</b>	<b>65,720,786.30</b>			<b>4</b>
121381 - INGRESOS PARTICIPACIONES FIDEICOMISO MUNICIPAL	32,860,393.15		100	UE0601	
11241 - INGRESOS PARTICIPACIONES FIDEICOMISO MUNICIPAL	32,860,393.15		100	UE0601	
4211 - INGRESOS PARTICIPACIONES FIDEICOMISO MUNICIPAL		32,860,393.15	100	UE0601	
11241 - INGRESOS PARTICIPACIONES FIDEICOMISO MUNICIPAL		32,860,393.15	100	UE0601	
70310-APORTACIONES RAMO 33					3
<b>8201-APORTACIONES BANCOS (IPR-0054)</b>	<b>74.24</b>	<b>74.24</b>			<b>4</b>
11221 - APORTACIONES BANCOS	18.56		100	UE0601	
11221 - APORTACIONES BANCOS	18.56		100	UE0601	
11221 - APORTACIONES BANCOS	18.56		100	UE0601	
11221 - APORTACIONES BANCOS	18.56		100	UE0601	
4212 - APORTACIONES BANCOS		18.56	100	UE0601	
11221 - APORTACIONES BANCOS		18.56	100	UE0601	
4212 - APORTACIONES BANCOS		18.56	100	UE0601	
11221 - APORTACIONES BANCOS		18.56	100	UE0601	
<b>8202-APORTACIONES BANCOS (IPR-0054)</b>	<b>318,837,678.28</b>	<b>318,837,678.28</b>			<b>4</b>
11221 - APORTACIONES BANCOS	79,709,419.57		100	UE0601	
11121 - APORTACIONES BANCOS	79,709,419.57		100	UE0601	
11221 - APORTACIONES BANCOS	79,709,419.57		100	UE0601	
11121 - APORTACIONES BANCOS	79,709,419.57		100	UE0601	
4212 - APORTACIONES BANCOS		79,709,419.57	100	UE0601	
11221 - APORTACIONES BANCOS		79,709,419.57	100	UE0601	
4212 - APORTACIONES BANCOS		79,709,419.57	100	UE0601	
11221 - APORTACIONES BANCOS		79,709,419.57	100	UE0601	
70311-INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE FONDOS EN ADMINISTRACION					3
<b>216204-INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE FONDOS EN ADMINISTRACION (INP-0011)</b>	<b>8,505.70</b>	<b>8,505.70</b>			<b>4</b>
11151 - INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE FONDOS EN ADMINISTRACION	8,505.70		100	UE0601	
21621 - INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE FONDOS EN ADMINISTRACION		8,505.70	100	UE0601	
70312-PARTICIPACIONES FEDERALES					3
<b>8102-INGRESOS PARTICIPACIONES FIDEICOMISO MUNICIPAL (IPR-0417)</b>	<b>92,878,336.24</b>	<b>92,878,336.24</b>			<b>4</b>
121381 - INGRESOS PARTICIPACIONES FIDEICOMISO MUNICIPAL	46,439,168.12		100	UE0601	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11221 - INGRESOS PARTICIPACIONES FIDEICOMISO MUNICIPAL	46,439,168.12		100	UE0601	
4211 - INGRESOS PARTICIPACIONES FIDEICOMISO MUNICIPAL		46,439,168.12	100	UE0601	
11221 - INGRESOS PARTICIPACIONES FIDEICOMISO MUNICIPAL		46,439,168.12	100	UE0601	
70313-PARTICIPACIONES FEDERALES/ESTATALES BANCOS					3
<b>8101-PARTICIPACIONES BANCOS (IPR-0053)</b>	<b>703,584,852.88</b>	<b>703,584,852.88</b>			<b>4</b>
11221 - PARTICIPACIONES BANCOS	175,896,213.22		100	UE0601	
11121 - PARTICIPACIONES BANCOS	175,896,213.22		100	UE0601	
11221 - PARTICIPACIONES BANCOS	175,896,213.22		100	UE0601	
11121 - PARTICIPACIONES BANCOS	175,896,213.22		100	UE0601	
4211 - PARTICIPACIONES BANCOS		175,896,213.22	100	UE0601	
11221 - PARTICIPACIONES BANCOS		175,896,213.22	100	UE0601	
4211 - PARTICIPACIONES BANCOS		175,896,213.22	100	UE0601	
11221 - PARTICIPACIONES BANCOS		175,896,213.22	100	UE0601	
<b>8102-PARTICIPACIONES BANCOS (IPR-0053)</b>	<b>703,584,852.88</b>	<b>703,584,852.88</b>			<b>4</b>
11221 - PARTICIPACIONES BANCOS	175,896,213.22		100	UE0601	
11121 - PARTICIPACIONES BANCOS	175,896,213.22		100	UE0601	
11221 - PARTICIPACIONES BANCOS	175,896,213.22		100	UE0601	
11121 - PARTICIPACIONES BANCOS	175,896,213.22		100	UE0601	
4211 - PARTICIPACIONES BANCOS		175,896,213.22	100	UE0601	
11221 - PARTICIPACIONES BANCOS		175,896,213.22	100	UE0601	
4211 - PARTICIPACIONES BANCOS		175,896,213.22	100	UE0601	
11221 - PARTICIPACIONES BANCOS		175,896,213.22	100	UE0601	
70314-INGRESOS POR FIDEICOMISOS ESTATALES					3
<b>4312-INGRESOS PARTICIPACIONES FIDEICOMISOS ESTATAL (IPR-0419)</b>	<b>85,115.24</b>	<b>85,115.24</b>			<b>4</b>
121371 - INGRESOS PARTICIPACIONES FIDEICOMISOS ESTATAL	42,557.62		100	UE0601	
11241 - INGRESOS PARTICIPACIONES FIDEICOMISOS ESTATAL	42,557.62		100	UE0601	
4211 - INGRESOS PARTICIPACIONES FIDEICOMISOS ESTATAL		42,557.62	100	UE0601	
11241 - INGRESOS PARTICIPACIONES FIDEICOMISOS ESTATAL		42,557.62	100	UE0601	
<b>8101-INGRESOS PARTICIPACIONES FIDEICOMISOS ESTATAL (IPR-0419)</b>	<b>2,227,366.00</b>	<b>2,227,366.00</b>			<b>4</b>
121371 - INGRESOS PARTICIPACIONES FIDEICOMISOS ESTATAL	1,113,683.00		100	UE0601	
11221 - INGRESOS PARTICIPACIONES FIDEICOMISOS ESTATAL	1,113,683.00		100	UE0601	
4211 - INGRESOS PARTICIPACIONES FIDEICOMISOS ESTATAL		1,113,683.00	100	UE0601	
11221 - INGRESOS PARTICIPACIONES FIDEICOMISOS ESTATAL		1,113,683.00	100	UE0601	
70315-RENDIMIENTOS POR CUENTAS EN ADMINISTRACION DE EJERCICIOS					3
<b>216207-INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE FONDOS EN ADMINISTRACION (INP-0011)</b>	<b>0.07</b>	<b>0.07</b>			<b>4</b>
11151 - INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE FONDOS EN ADMINISTRACION	0.07		100	UE0601	
21621 - INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE FONDOS EN ADMINISTRACION		0.07	100	UE0601	
<b>216211-RENDIMIENTO DE EJERCICIOS ANTERIORES EN FONDOS DE AFECTACION ESPECIFICA (INP-0023)</b>		<b>272.67</b>			<b>4</b>
32211 - RENDIMIENTO DE EJERCICIOS ANTERIORES EN FONDOS DE AFECTACION ESPECIFICA		272.67	100	UE0601	
70316-DEPOSITO DE FALTANTES DE CAJA					3
<b>111107-DEPOSITOS FALTANTE DE CAJA (INP-0016)</b>	<b>153.72</b>	<b>153.72</b>			<b>4</b>
11121 - DEPOSITOS FALTANTE DE CAJA	153.72		100	UE0603	
112316 - DEPOSITOS FALTANTE DE CAJA		153.72	100	UE0603	
<b>111111-DEPOSITO DE FALTANTES EN RECAUDADORA (INP-0017)</b>	<b>995.00</b>	<b>995.00</b>			<b>4</b>
11111 - DEPOSITO DE FALTANTES EN RECAUDADORA	995.00		100	UE0904	
112316 - DEPOSITO DE FALTANTES EN RECAUDADORA		995.00	100	UE0904	
70317-RECLASIFICACION DE INGRESOS (CHEQUES DEVUELTOS)					3
<b>4103-RECLASIFICACION DE CHEQUES DEVUELTOS (IPR-0426)</b>	<b>714.00</b>	<b>714.00</b>			<b>4</b>
11241 - RECLASIFICACION DE CHEQUES DEVUELTOS	357.00		100	UE0504	
11222 - RECLASIFICACION DE CHEQUES DEVUELTOS	357.00		100	UE0504	
4141 - RECLASIFICACION DE CHEQUES DEVUELTOS		357.00	100	UE0504	
11241 - RECLASIFICACION DE CHEQUES DEVUELTOS		357.00	100	UE0504	
<b>6108-RECLASIFICACION DE CHEQUES DEVUELTOS (IPR-0425)</b>	<b>15,633.40</b>	<b>15,633.40</b>			<b>4</b>
11241 - RECLASIFICACION DE CHEQUES DEVUELTOS	7,816.70		100	UE0504	
11222 - RECLASIFICACION DE CHEQUES DEVUELTOS	7,816.70		100	UE0504	
4163 - RECLASIFICACION DE CHEQUES DEVUELTOS		7,816.70	100	UE0504	
11241 - RECLASIFICACION DE CHEQUES DEVUELTOS		7,816.70	100	UE0504	
70318-RECLASIFICACION DE INGRESOS					3
<b>111103-RECLASIFICACION DE SALDOS A FAVOR(IMPUESTOS) A FALTANTE DE CAJA (MOD-0528)</b>	<b>1,340.00</b>	<b>1,340.00</b>			<b>4</b>
112316 - RECLASIFICACION DE SALDOS A FAVOR(IMPUESTOS) A FALTANTE DE CAJA	1,340.00		100	UE0502	
21181 - RECLASIFICACION DE SALDOS A FAVOR(IMPUESTOS) A FALTANTE DE CAJA		1,340.00	100	UE0502	
<b>111209-RECLASIFICACION DE CUENTA CONTABLE 41626103004 VS 41696103004 (MOD-0809)</b>		-			<b>4</b>
41626103004 - RECLASIFICACION DE CUENTA CONTABLE 41626103004 VS 41696103004		2,560.00	100	UE0603	
41696103004 - RECLASIFICACION DE CUENTA CONTABLE 41626103004 VS 41696103004		-2,560.00	-100	UE0603	
<b>112401-CORRECCION DE CUENTAS 41434309017 VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES (MOD-0785)</b>	<b>17,408.73</b>	<b>1,686.92</b>			<b>4</b>
32211 - CORRECCION DE CUENTAS 41434309017 VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	17,408.73		100	UE0603	
41434309017 - CORRECCION DE CUENTAS 41434309017 VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		1,686.92	100	UE0603	
<b>112402-CORRECCION DE CUENTAS 41131302002 VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES (MOD-0786)</b>	<b>11,179.63</b>	<b>5,589.06</b>			<b>4</b>
32211 - CORRECCION DE CUENTAS 41131302002 VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	11,179.63		100	UE0603	
41131302002 - CORRECCION DE CUENTAS 41131302002 VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		5,589.06	100	UE0603	
<b>112403-CORRECCION DE CUENTAS 41434303002 VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES (MOD-0787)</b>	<b>17,408.73</b>	<b>11,246.10</b>			<b>4</b>
32211 - CORRECCION DE CUENTAS 41434303002 VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	17,408.73		100	UE0603	
41434303002 - CORRECCION DE CUENTAS 41434303002 VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		11,246.10	100	UE0603	
<b>112404-CORRECCION DE CUENTAS 41434303041 VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES (MOD-0788)</b>	<b>17,408.73</b>	<b>383.60</b>			<b>4</b>
32211 - CORRECCION DE CUENTAS 41434303041 VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	17,408.73		100	UE0603	
41434303041 - CORRECCION DE CUENTAS 41434303041 VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		383.60	100	UE0603	
<b>112405-CORRECCION DE CUENTAS 41434303089 VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES (MOD-0789)</b>	<b>317.10</b>	<b>217.00</b>			<b>4</b>
32211 - CORRECCION DE CUENTAS 41434303089 VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	317.10		100	UE0603	
41434303089 - CORRECCION DE CUENTAS 41434303089 VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		217.00	100	UE0603	
<b>112406-CORRECCION DE CUENTAS 41434303069 VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES (MOD-0790)</b>	<b>17,408.73</b>	<b>131.60</b>			<b>4</b>
32211 - CORRECCION DE CUENTAS 41434303069 VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	17,408.73		100	UE0603	
41434303069 - CORRECCION DE CUENTAS 41434303069 VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		131.60	100	UE0603	
<b>112407-CORRECCION DE CUENTAS 41434303068 VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES (MOD-0791)</b>	<b>17,408.73</b>	<b>120.00</b>			<b>4</b>

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
32211 - CORRECCIÓN DE CUENTAS 41434303068 VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	17,408.73		100	UE0603	
41434303068 - CORRECCIÓN DE CUENTAS 41434303068 VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		120.00	100	UE0603	
<b>112408-CORRECCIÓN DE CUENTAS 41515103019 VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES (MOD-0792)</b>	<b>17,408.73</b>	<b>59.00</b>			<b>4</b>
32211 - CORRECCIÓN DE CUENTAS 41515103019 VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	17,408.73		100	UE0603	
41515103019 - CORRECCIÓN DE CUENTAS 41515103019 VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		59.00	100	UE0603	
<b>112409-CORRECCIÓN DE CUENTAS 41131302006 VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES (MOD-0794)</b>	<b>317.10</b>	<b>100.10</b>			<b>4</b>
32211 - CORRECCIÓN DE CUENTAS 41131302006 VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	317.10		100	UE0603	
41131302006 - CORRECCIÓN DE CUENTAS 41131302006 VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		100.10	100	UE0603	
<b>112410-CORRECCIÓN DE CUENTAS 41131302004 VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES (MOD-0793)</b>	<b>17,408.73</b>	<b>3,781.51</b>			<b>4</b>
32211 - CORRECCIÓN DE CUENTAS 41131302004 VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	17,408.73		100	UE0603	
41131302004 - CORRECCIÓN DE CUENTAS 41131302004 VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		3,781.51	100	UE0603	
<b>211815-RECLASIFICACIÓN 41125103066 VS 41515103066 (MOD-0803)</b>	-				<b>4</b>
41515103066 - RECLASIFICACIÓN 41125103066 VS 41515103066	7,695.00		100	UE0603	
41125103066 - RECLASIFICACIÓN 41125103066 VS 41515103066		7,695.00	-100	UE0603	
<b>211816-RECLASIFICACIÓN CRI 6102002 VS 6108001 (MOD-0804)</b>	-				<b>4</b>
41626102002 - RECLASIFICACIÓN CRI 6102002 VS 6108001		306,960.78	-100	UE0603	
41636102002 - RECLASIFICACIÓN CRI 6102002 VS 6108001		306,960.78	100	UE0603	
41636108001 - RECLASIFICACIÓN CRI 6102002 VS 6108001		306,960.78	-100	UE0603	
41626108001 - RECLASIFICACIÓN CRI 6102002 VS 6108001		306,960.78	100	UE0603	
<b>211817-RECLASIFICACIÓN CRI 6102003 VS 6108002 (MOD-0805)</b>	-				<b>4</b>
41626102003 - RECLASIFICACIÓN CRI 6102003 VS 6108002		220,292.69	-100	UE0603	
41636102003 - RECLASIFICACIÓN CRI 6102003 VS 6108002		220,292.69	100	UE0603	
41636108002 - RECLASIFICACIÓN CRI 6102003 VS 6108002		220,292.69	-100	UE0603	
41626108002 - RECLASIFICACIÓN CRI 6102003 VS 6108002		220,292.69	100	UE0603	
<b>219921-CORRECCIÓN DE LA CUENTA 41626106006 VS 41696106006 (MOD-0812)</b>	-				<b>4</b>
41626106006 - CORRECCIÓN DE LA CUENTA 41626106006 VS 41696106006		592.00	-100	UE0603	
41696106006 - CORRECCIÓN DE LA CUENTA 41626106006 VS 41696106006		592.00	100	UE0603	
70319-RECLASIFICACION DE INGRESOS PRESUPUESTALES					3
<b>1201-RECLASIFICACION DE INGRESOS ABONO 4112 (IPR-0432)</b>	-	<b>4,004.00</b>			<b>4</b>
4112 - RECLASIFICACION DE INGRESOS ABONO 4112		4,004.00	100	UE0603	
<b>1301-RECLASIFICACIÓN 4113 (CARGO) (IPR-0549)</b>	-	<b>7,596,930.80</b>			<b>4</b>
4113 - RECLASIFICACIÓN 4113 (CARGO)		7,596,930.80	100	UE0601	
<b>1701-RECLASIFICACION 4117 (IPR-0455)</b>	-	<b>6,054.20</b>			<b>4</b>
4117 - RECLASIFICACION 4117		6,054.20	100	UE0603	
<b>1702-RECLASIFICACION 4117 (IPR-0455)</b>	-	<b>4,004.00</b>			<b>4</b>
4117 - RECLASIFICACION 4117		4,004.00	100	UE0603	
<b>1703-RECLASIFICACION 4117 (IPR-0455)</b>	-	<b>11,225.44</b>			<b>4</b>
4117 - RECLASIFICACION 4117		11,225.44	100	UE0603	
<b>1704-RECLASIFICACION 4117 (IPR-0455)</b>	-	<b>4,004.00</b>			<b>4</b>
4117 - RECLASIFICACION 4117		4,004.00	100	UE0603	
<b>3101-RECLASIFICACIÓN 4131 (IPR-0458)</b>	-	<b>5,234.04</b>			<b>4</b>
4131 - RECLASIFICACIÓN 4131		5,234.04	100	UE0603	
<b>4102-RECLASIFICACION INGRESOS 4141 (IPR-0462)</b>	-	<b>1,530.00</b>			<b>4</b>
4141 - RECLASIFICACION INGRESOS 4141		1,530.00	100	UE0603	
<b>4301-RECLASIFICACION DE INGRESOS 4143 (IPR-0435)</b>	-	<b>5,303.52</b>			<b>4</b>
4143 - RECLASIFICACION DE INGRESOS 4143		5,303.52	100	UE0603	
<b>4303-RECLASIFICACION DE INGRESOS 4143 (IPR-0435)</b>	-	<b>2,447.30</b>			<b>4</b>
4143 - RECLASIFICACION DE INGRESOS 4143		2,447.30	100	UE0603	
<b>4304-RECLASIFICACION DE INGRESOS 4143 (IPR-0435)</b>	-	<b>633,240.31</b>			<b>4</b>
4143 - RECLASIFICACION DE INGRESOS 4143		633,240.31	100	UE0603	
<b>4305-RECLASIFICACION DE INGRESOS 4143 (IPR-0435)</b>	-	<b>3,060.00</b>			<b>4</b>
4143 - RECLASIFICACION DE INGRESOS 4143		3,060.00	100	UE0603	
<b>4306-RECLASIFICACION DE INGRESOS 4143 (IPR-0435)</b>	-	<b>3,473.23</b>			<b>4</b>
4143 - RECLASIFICACION DE INGRESOS 4143		3,473.23	100	UE0603	
<b>4308-RECLASIFICACION DE INGRESOS 4143 (IPR-0435)</b>	-	<b>90.00</b>			<b>4</b>
4143 - RECLASIFICACION DE INGRESOS 4143		90.00	100	UE0603	
<b>4309-RECLASIFICACION DE INGRESOS 4143 (IPR-0435)</b>	-	<b>138.00</b>			<b>4</b>
4143 - RECLASIFICACION DE INGRESOS 4143		138.00	100	UE0603	
<b>4310-RECLASIFICACION DE INGRESOS 4143 (IPR-0435)</b>	-	<b>633,240.31</b>			<b>4</b>
4143 - RECLASIFICACION DE INGRESOS 4143		633,240.31	100	UE0603	
<b>4312-RECLASIFICACION DE INGRESOS 4143 (IPR-0435)</b>	-	<b>3,200.00</b>			<b>4</b>
4143 - RECLASIFICACION DE INGRESOS 4143		3,200.00	100	UE0603	
<b>4313-RECLASIFICACION DE INGRESOS 4143 (IPR-0435)</b>	-	<b>147.00</b>			<b>4</b>
4143 - RECLASIFICACION DE INGRESOS 4143		147.00	100	UE0603	
<b>4501-RECLASIFICACION 4144 (IPR-0442)</b>	-	<b>2,207.17</b>			<b>4</b>
4144 - RECLASIFICACION 4144		2,207.17	100	UE0603	
<b>4503-RECLASIFICACION 4144 (IPR-0442)</b>	-	<b>62,640.00</b>			<b>4</b>
4144 - RECLASIFICACION 4144		62,640.00	100	UE0504	
<b>5101-RECLASIFICACION 4151 ABONO (IPR-0439)</b>	-	<b>10,380.37</b>			<b>4</b>
4151 - RECLASIFICACION 4151 ABONO		10,380.37	100	UE0603	
<b>5102-RECLASIFICACION 4151 ABONO (IPR-0439)</b>	-	<b>0.01</b>			<b>4</b>
4151 - RECLASIFICACION 4151 ABONO		0.01	100	UE0603	
<b>5103-RECLASIFICACION 4151 ABONO (IPR-0439)</b>	-	<b>3,200.00</b>			<b>4</b>
4151 - RECLASIFICACION 4151 ABONO		3,200.00	100	UE0603	
<b>5105-RECLASIFICACION DE INGRESOS CARGO 4151 (IPR-0431)</b>	-	<b>120.00</b>			<b>4</b>
4151 - RECLASIFICACION DE INGRESOS CARGO 4151		120.00	100	UE0603	
<b>6105-RECLASIFICACIÓN 4168 (ABONO) (IPR-0550)</b>	-	<b>1,266.06</b>			<b>4</b>
4168 - RECLASIFICACIÓN 4168 (ABONO)		1,266.06	100	UE0603	
<b>6106-RECLASIFICACIÓN OTROS APROVECHAMIENTOS DIVERSOS (4169 ABONO) (MOD-0806)</b>	-	<b>11,751.55</b>			<b>4</b>
4169 - RECLASIFICACIÓN OTROS APROVECHAMIENTOS DIVERSOS (4169 ABONO)		11,751.55	100	UE0603	
<b>6201-RECLASIFICACIÓN CRI 6205 (11221 ABONO) (IPR-0539)</b>	-	<b>2,800.00</b>			<b>4</b>
11221 - RECLASIFICACIÓN CRI 6205 (11221 ABONO)		2,800.00	100	UE0603	
<b>6205-RECLASIFICACIÓN CRI 6205 (11221 ABONO) (IPR-0539)</b>	-	<b>487,317.20</b>			<b>4</b>



MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11221 - RECLASIFICACIÓN CRI 6205 (11221 ABONO)		487,317.20	100	UE0603	
<b>8301-RECLASIFICACION DE INGRESOS 4213 ABONO (IPR-0430)</b>		<b>7,596,930.80</b>			<b>4</b>
4213 - RECLASIFICACION DE INGRESOS 4213 ABONO		7,596,930.80	100	UE0601	
<b>8302-RECLASIFICACION DE INGRESOS 4213 ABONO (IPR-0430)</b>		<b>67,052.85</b>			<b>4</b>
4213 - RECLASIFICACION DE INGRESOS 4213 ABONO		67,052.85	100	UE0504	
<b>9401-RECLASIFICACION INGRESOS 4224 (IPR-0461)</b>		<b>1.00</b>			<b>4</b>
4224 - RECLASIFICACION INGRESOS 4224		1.00	100	UE0603	
70320-INGRESOS POR RENDIMIENTOS A FIDEICOMISO					3
<b>5102-RENDIMIENTOS FINANCIEROS FIDEICOMISO CUSMAX 2365-2 (IPR-0443)</b>	<b>3,277.25</b>	<b>3,277.25</b>			<b>4</b>
121382 - RENDIMIENTOS FINANCIEROS FIDEICOMISO CUSMAX 2365-2	3,277.25		100	UE0601	
4151 - RENDIMIENTOS FINANCIEROS FIDEICOMISO CUSMAX 2365-2		3,277.25	100	UE0601	
70321-COMPENSACION DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES					3
<b>1301-COMPENSACION POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS CONTRIBUYENTES - IMPUESTO SOBRE NEGOCIOS JURIDICOS (</b>	<b>9,091.90</b>	<b>9,024.90</b>			<b>4</b>
21993 - COMPENSACION POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS CONTRIBUYENTES - IMPUESTO SOBRE NEGOCIOS JURIDICOS	9,091.90		100	UE0601	
4113 - COMPENSACION POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS CONTRIBUYENTES - IMPUESTO SOBRE NEGOCIOS JURIDICOS		9,024.90	100	UE0601	
<b>4311-COMPENSACION DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS CONTRIBUYEN</b>	<b>9,091.90</b>	<b>67.00</b>			<b>4</b>
21993 - COMPENSACION DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS CONTRIBUYEN	9,091.90		100	UE0601	
4143 - COMPENSACION DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS CONTRIBUYENTES		67.00	100	UE0601	
<b>4501-COMPENSACION ACCESORIOS DE DERECHOS 21993 (IPR-0453)</b>	<b>23,435.00</b>	<b>22,411.82</b>			<b>4</b>
21993 - COMPENSACION ACCESORIOS DE DERECHOS 21993	23,435.00		100	UE0805	
4144 - COMPENSACION ACCESORIOS DE DERECHOS 21993		22,411.82	100	UE0805	
<b>5103-COMPENSACION DE PRODUCTO DE TIPO CORRIENTE POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS CONTRIBUYENTES (IPR-044</b>	<b>23,435.00</b>	<b>208.78</b>			<b>4</b>
21993 - COMPENSACION DE PRODUCTO DE TIPO CORRIENTE POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS CONTRIBUYENTES	23,435.00		100	UE0805	
4151 - COMPENSACION DE PRODUCTO DE TIPO CORRIENTE POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS CONTRIBUYENTES		208.78	100	UE0805	
<b>5105-COMPENSACION DE PRODUCTO DE TIPO CORRIENTE POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS CONTRIBUYENTES (IPR-044</b>	<b>23,435.00</b>	<b>208.78</b>			<b>4</b>
21993 - COMPENSACION DE PRODUCTO DE TIPO CORRIENTE POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS CONTRIBUYENTES	23,435.00		100	UE0805	
4151 - COMPENSACION DE PRODUCTO DE TIPO CORRIENTE POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS CONTRIBUYENTES		208.78	100	UE0805	
<b>6103-COMPENSACION DE GASTOS DE EJECUCION APROVECHAMIENTOS 21993 (IPR-0454)</b>	<b>23,435.00</b>	<b>284.00</b>			<b>4</b>
21993 - COMPENSACION DE GASTOS DE EJECUCION APROVECHAMIENTOS 21993	23,435.00		100	UE0805	
4161 - COMPENSACION DE GASTOS DE EJECUCION APROVECHAMIENTOS 21993		284.00	100	UE0805	
70322-COMPENSACION DE BIENES EN DACION DE PAGO					3
<b>1201-COMPENSACION DE IMPUESTOS TRIBUTARIOS SOBRE EL PATRIMONIO POR BIENES EN DACION DE PAGO (IPR-</b>	<b>437.61</b>	<b>431.19</b>			<b>4</b>
22491 - COMPENSACION DE IMPUESTOS TRIBUTARIOS SOBRE EL PATRIMONIO POR BIENES EN DACION DE PAGO	437.61		100	UE0805	
4112 - COMPENSACION DE IMPUESTOS TRIBUTARIOS SOBRE EL PATRIMONIO POR BIENES EN DACION DE PAGO		431.19	100	UE0805	
<b>1701-COMPENSACION ACCESORIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS POR BIENES EN DACION DE PAGO (IPR-0449)</b>	<b>25,866.00</b>	<b>25,865.90</b>			<b>4</b>
22491 - COMPENSACION ACCESORIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS POR BIENES EN DACION DE PAGO	25,866.00		100	UE0805	
4117 - COMPENSACION ACCESORIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS POR BIENES EN DACION DE PAGO		25,865.90	100	UE0805	
<b>1702-COMPENSACION ACCESORIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS POR BIENES EN DACION DE PAGO (IPR-0449)</b>	<b>437.61</b>	<b>6.42</b>			<b>4</b>
22491 - COMPENSACION ACCESORIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS POR BIENES EN DACION DE PAGO	437.61		100	UE0805	
4117 - COMPENSACION ACCESORIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS POR BIENES EN DACION DE PAGO		6.42	100	UE0805	
<b>1703-COMPENSACION ACCESORIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS POR BIENES EN DACION DE PAGO (IPR-0449)</b>	<b>232,593.00</b>	<b>15,840.19</b>			<b>4</b>
22491 - COMPENSACION ACCESORIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS POR BIENES EN DACION DE PAGO	232,593.00		100	UE0805	
4117 - COMPENSACION ACCESORIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS POR BIENES EN DACION DE PAGO		15,840.19	100	UE0805	
<b>1704-COMPENSACION ACCESORIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS POR BIENES EN DACION DE PAGO (IPR-0449)</b>	<b>437.61</b>	<b>6.42</b>			<b>4</b>
22491 - COMPENSACION ACCESORIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS POR BIENES EN DACION DE PAGO	437.61		100	UE0805	
4117 - COMPENSACION ACCESORIOS POR IMPUESTOS TRIBUTARIOS POR BIENES EN DACION DE PAGO		6.42	100	UE0805	
<b>4303-COMPENSACION DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR BIENES EN DACION DE PAGO (IPR-0450)</b>	<b>795,791.95</b>	<b>795,791.95</b>			<b>4</b>
22491 - COMPENSACION DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR BIENES EN DACION DE PAGO	795,791.95		100	UE0805	
4143 - COMPENSACION DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR BIENES EN DACION DE PAGO		795,791.95	100	UE0805	
<b>4309-COMPENSACION DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR BIENES EN DACION DE PAGO (IPR-0450)</b>	<b>84.00</b>	<b>84.00</b>			<b>4</b>
22491 - COMPENSACION DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR BIENES EN DACION DE PAGO	84.00		100	UE0805	
4143 - COMPENSACION DE DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS POR BIENES EN DACION DE PAGO		84.00	100	UE0805	
<b>5105-COMPENSACION DE PRODUCTO DE TIPO CORRIENTE POR DACION DE PAGO (IPR-0451)</b>	<b>25,866.00</b>	<b>0.10</b>			<b>4</b>
22491 - COMPENSACION DE PRODUCTO DE TIPO CORRIENTE POR DACION DE PAGO	25,866.00		100	UE0805	
4151 - COMPENSACION DE PRODUCTO DE TIPO CORRIENTE POR DACION DE PAGO		0.10	100	UE0805	
70323-DEPURACION DE PROGRAMAS EN ADMINISTRACION (INGRESOS)					3
<b>6106-DEPURACION DE CUENTAS EN ADMINISTRACION (INGRESOS) (MOD-0645)</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>			<b>4</b>
21621 - DEPURACION DE CUENTAS EN ADMINISTRACION (INGRESOS)	100.00		100	UE0602	
4162 - DEPURACION DE CUENTAS EN ADMINISTRACION (INGRESOS)		100.00	100	UE0602	
70324-RECLASIFICACION INGRESOS ENTRE CUENTAS					3
<b>6106-RECLASIFICACION MULTAS INCENTIVOS FISCALES (IPR-0464)</b>		-			<b>4</b>
4161 - RECLASIFICACION MULTAS INCENTIVOS FISCALES		1,642.00	-100	UE0603	
4162 - RECLASIFICACION MULTAS INCENTIVOS FISCALES		1,642.00	100	UE0603	
70325-RECLASIFICACION INGRESOS POR CLASIFICAR					3
<b>1201-RECLASIFICACION DE INGRESOS POR CLASIFICAR A INGRESOS PRESUPUESTALES (IPR-0465)</b>	<b>18,945.40</b>	<b>18,945.40</b>			<b>4</b>
21912 - RECLASIFICACION DE INGRESOS POR CLASIFICAR A INGRESOS PRESUPUESTALES	18,945.40		100	UE0603	
4112 - RECLASIFICACION DE INGRESOS POR CLASIFICAR A INGRESOS PRESUPUESTALES		18,945.40	100	UE0603	
70326-INGRESOS FISCALES EJERCICIOS ANTERIORES					3
<b>211909-INGRESOS FISCALES EJERCICIOS ANTERIORES (INP-0028)</b>	<b>1,148,404.45</b>	<b>1,148,404.45</b>			<b>4</b>
32211 - INGRESOS FISCALES EJERCICIOS ANTERIORES	1,148,404.45		100	UE0603	
21198 - INGRESOS FISCALES EJERCICIOS ANTERIORES		1,148,404.45	100	UE0603	
70327-DEPURACION DE INGRESOS POR REINTEGROS DE DEUDORES					3
<b>6106-INGRESOS POR DEPURACION (IPR-0466)</b>	<b>10,395.23</b>	<b>10,395.23</b>			<b>4</b>
112312 - INGRESOS POR DEPURACION	10,395.23		100	UE0603	
4162 - INGRESOS POR DEPURACION		10,395.23	100	UE0603	
70329-INGRESOS POR RENDIMIENTO A FIDEICOMISO FIMAFEZ					3
<b>5102-INGRESOS POR RENDIMIENTOS FIMAFEZ (IPR-0472)</b>	<b>2,201.60</b>	<b>2,201.60</b>			<b>4</b>
1213802 - INGRESOS POR RENDIMIENTOS FIMAFEZ	2,201.60		100	UE0603	
4151 - INGRESOS POR RENDIMIENTOS FIMAFEZ		2,201.60	100	UE0603	
70330-RECLASIFICACION DE INGRESOS FONDOS EN GARANTIA					3
<b>5201-RECLASIFICACION DE FONDOS EN GARANTIA A INGRESOS (IPR-0480)</b>	<b>100,000,000.00</b>	<b>100,000,000.00</b>			<b>4</b>
11221 - RECLASIFICACION DE FONDOS EN GARANTIA A INGRESOS	50,000,000.00		100	UE0603	
21611 - RECLASIFICACION DE FONDOS EN GARANTIA A INGRESOS	50,000,000.00		100	UE0603	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
12311 - RECLASIFICACION DE FONDOS EN GARANTIA A INGRESOS		50,000,000.00	100	UE0603	
11221 - RECLASIFICACION DE FONDOS EN GARANTIA A INGRESOS		50,000,000.00	100	UE0603	
70331-INGRESO POR PENALIZACIÓN A CONTRATISTAS					3
<b>112204-INGRESO POR PENALIZACIÓN A CONTRATISTAS CUENTAS POR COBRAR (1122) (INP-0030)</b>	<b>208,077.36</b>	<b>208,077.36</b>			<b>4</b>
11141 - INGRESO POR PENALIZACIÓN A CONTRATISTAS CUENTAS POR COBRAR (1122)	208,077.36		100	UE0601	
11221 - INGRESO POR PENALIZACIÓN A CONTRATISTAS CUENTAS POR COBRAR (1122)		208,077.36	100	UE0601	
<b>112206-INGRESO POR PENALIZACIÓN A CONTRATISTAS CUENTAS POR COBRAR (1112 VS 1122) (INP-0034)</b>	<b>85,125.31</b>	<b>85,125.31</b>			<b>4</b>
11121 - INGRESO POR PENALIZACIÓN A CONTRATISTAS CUENTAS POR COBRAR (1112 VS 1122)	85,125.31		100	UE0601	
11221 - INGRESO POR PENALIZACIÓN A CONTRATISTAS CUENTAS POR COBRAR (1112 VS 1122)		85,125.31	100	UE0601	
70332-INGRESOS POR RENDIMIENTOS A FID CONCENTRADOR Y RESERVA					3
<b>5102-RENDIMIENTO FIDEICOMISO FID CONCENTRADOR Y RESERVA (IPR-0485)</b>	<b>12,383.76</b>	<b>12,383.76</b>			<b>4</b>
121381 - RENDIMIENTO FIDEICOMISO FID CONCENTRADOR Y RESERVA	12,383.76		100	UE0601	
4151 - RENDIMIENTO FIDEICOMISO FID CONCENTRADOR Y RESERVA		12,383.76	100	UE0601	
70333-INGRESO POR CUENTAS EN ADMINISTRACIÓN					3
<b>111206-RECLASIFICACION RESULTADO DE EJERCICIOS VS BANCOS (MOD-0820)</b>	<b>0.30</b>	<b>0.30</b>			<b>4</b>
32211 - RECLASIFICACION RESULTADO DE EJERCICIOS VS BANCOS	0.30		100	UE0602	
11121 - RECLASIFICACION RESULTADO DE EJERCICIOS VS BANCOS		0.30	100	UE0602	
<b>216205-INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE FONDOS EN ADMINISTRACION (INP-0011)</b>	<b>2,500,000.00</b>	<b>2,500,000.00</b>			<b>4</b>
11151 - INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE FONDOS EN ADMINISTRACION	2,500,000.00		100	UE0603	
21621 - INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE FONDOS EN ADMINISTRACION		2,500,000.00	100	UE0603	
<b>216214-INGRESO EN CUENTAS FA VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES (MOD-0797)</b>	<b>103,500.00</b>	<b>103,500.00</b>			<b>4</b>
32211 - INGRESO EN CUENTAS FA VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	103,500.00		100	UE0601	
21621 - INGRESO EN CUENTAS FA VS RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		103,500.00	100	UE0601	
<b>216215-INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE FONDOS EN ADMINISTRACION (INP-0011)</b>	<b>18.56</b>	<b>18.56</b>			<b>4</b>
11151 - INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE FONDOS EN ADMINISTRACION	18.56		100	UE0602	
21621 - INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE FONDOS EN ADMINISTRACION		18.56	100	UE0602	
70334-INGRESOS POR RENDIMIENTOS A FID CONCENTRADOR Y RESERVA EJERCICIOS ANTERIORES					3
<b>121301-INGRESOS POR RENDIMIENTOS A FID CONCENTRADOR Y RESERVA DE EJERCICIOS ANTERIORES (INP-0033)</b>	<b>218,753.33</b>	<b>218,753.33</b>			<b>4</b>
121381 - INGRESOS POR RENDIMIENTOS A FID CONCENTRADOR Y RESERVA DE EJERCICIOS ANTERIORES	218,753.33		100	UE0601	
32211 - INGRESOS POR RENDIMIENTOS A FID CONCENTRADOR Y RESERVA DE EJERCICIOS ANTERIORES		218,753.33	100	UE0601	
70335-SALDO A FAVOR POR OBRA REALIZADA POR TERCEROS					3
<b>219920-SALDO A FAVOR POR OBRAS PÚBLICAS (5611 VS 2199) (MOD-0807)</b>	<b>25,096,528.74</b>	<b>25,096,528.74</b>			<b>4</b>
5611 - SALDO A FAVOR POR OBRAS PÚBLICAS (5611 VS 2199)	25,096,528.74		100	UE0604	
21993 - SALDO A FAVOR POR OBRAS PÚBLICAS (5611 VS 2199)		25,096,528.74	100	UE0604	
<b>219922-SALDO A FAVOR POR OBRA EN PROCESO REALIZADA POR TERCEROS (MOD-0817)</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>			<b>4</b>
12352 - SALDO A FAVOR POR OBRA EN PROCESO REALIZADA POR TERCEROS	10,000,000.00		100	UE0604	
21993 - SALDO A FAVOR POR OBRA EN PROCESO REALIZADA POR TERCEROS		10,000,000.00	100	UE0604	
70336-CORRECCIÓN DE INGRESOS PRESUPUESTALES					3
<b>1201-RECLASIFICACIÓN DE INGRESOS 4112 VS 32211 (IPR-0493)</b>					<b>4</b>
32211 - RECLASIFICACIÓN DE INGRESOS 4112 VS 32211		19,311.00	-100	UE0603	
4112 - RECLASIFICACIÓN DE INGRESOS 4112 VS 32211	-	19,311.00	100	UE0603	
<b>5102-CORRECCIÓN INTERESES PRODUCTIVOS (IPR-0490)</b>					<b>4</b>
11141 - CORRECCIÓN INTERESES PRODUCTIVOS		34,935.63	-100	UE0603	
4151 - CORRECCIÓN INTERESES PRODUCTIVOS		34,935.63	100	UE0603	
<b>6103-RECLASIFICACIÓN DE INGRESOS 4162 VS 32211 (IPR-0492)</b>					<b>4</b>
4162 - RECLASIFICACIÓN DE INGRESOS 4162 VS 32211		10,000.00	100	UE0603	
32211 - RECLASIFICACIÓN DE INGRESOS 4162 VS 32211		10,000.00	-100	UE0603	
70337-RECONOCIMIENTO DE INGRESOS POR INCENTIVOS FISCALES					3
<b>1302-INGRESO POR RECUPERAR DE IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES (IPR-</b>	<b>6,141,826.94</b>	<b>1,084,673.70</b>			<b>4</b>
11221 - INGRESO POR RECUPERAR DE IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	6,141,826.94		100	UE0603	
4113 - INGRESO POR RECUPERAR DE IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES		1,084,673.70	100	UE0603	
<b>4302-INGRESO POR RECUPERAR DE DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0540)</b>	<b>6,141,826.94</b>	<b>5,057,153.24</b>			<b>4</b>
11221 - INGRESO POR RECUPERAR DE DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	6,141,826.94		100	UE0603	
4143 - INGRESO POR RECUPERAR DE DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		5,057,153.24	100	UE0603	
<b>4309-INGRESO POR RECUPERAR DE DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (IPR-0540)</b>	<b>6,141,826.94</b>	<b>5,057,153.24</b>			<b>4</b>
11221 - INGRESO POR RECUPERAR DE DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	6,141,826.94		100	UE0603	
4143 - INGRESO POR RECUPERAR DE DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		5,057,153.24	100	UE0603	
70338-INGRESOS FISCALES (POR SENTENCIA)					3
<b>1302-DEVOLUCIÓN DE INGRESOS DE IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES POR INCENTIVOS FISCALE'</b>		<b>5,057,153.24</b>			<b>4</b>
4113 - DEVOLUCIÓN DE INGRESOS DE IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES POR INCENTIVOS FISCALE'		1,084,673.70	-100	UE0603	
21198 - DEVOLUCIÓN DE INGRESOS DE IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES POR INCENTIVOS FISCAL		6,141,826.94	100	UE0603	
<b>4302-DEVOLUCIÓN DE INGRESOS DE DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS POR INCENTIVOS FISCALES (MOD-0825)</b>		<b>1,084,673.70</b>			<b>4</b>
4143 - DEVOLUCIÓN DE INGRESOS DE DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS POR INCENTIVOS FISCALES		5,057,153.24	-100	UE0603	
21198 - DEVOLUCIÓN DE INGRESOS DE DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS POR INCENTIVOS FISCALES		6,141,826.94	100	UE0603	
<b>4309-DEVOLUCIÓN DE INGRESOS DE DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS POR INCENTIVOS FISCALES (MOD-0825)</b>		<b>1,084,673.70</b>			<b>4</b>
4143 - DEVOLUCIÓN DE INGRESOS DE DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS POR INCENTIVOS FISCALES		5,057,153.24	-100	UE0603	
21198 - DEVOLUCIÓN DE INGRESOS DE DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS POR INCENTIVOS FISCALES		6,141,826.94	100	UE0603	
70339-INGRESOS DE CONVENIOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA					3
<b>8301-REGISTRO DE INGRESOS POR CONVENIOS (4213 VS 11221) (IPR-0542)</b>	<b>85.21</b>	<b>85.21</b>			<b>4</b>
11221 - REGISTRO DE INGRESOS POR CONVENIOS (4213 VS 11221)	85.21		100	UE0603	
4213 - REGISTRO DE INGRESOS POR CONVENIOS (4213 VS 11221)		85.21	100	UE0603	
<b>8302-REGISTRO DE INGRESOS POR CONVENIOS (4213 VS 11221) (IPR-0542)</b>	<b>85.21</b>	<b>85.21</b>			<b>4</b>
11221 - REGISTRO DE INGRESOS POR CONVENIOS (4213 VS 11221)	85.21		100	UE0603	
4213 - REGISTRO DE INGRESOS POR CONVENIOS (4213 VS 11221)		85.21	100	UE0603	
70341-INGRESOS DE CONVENIOS EJERCICIOS ANTERIORES					3
<b>111211-INGRESO DE CONVENIOS CON AFECTACIÓN A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES VS BANCOS (INP-00-</b>	<b>1.52</b>	<b>1.52</b>			<b>4</b>
11121 - INGRESO DE CONVENIOS CON AFECTACIÓN A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES VS BANCOS	1.52		100	UE0601	
32211 - INGRESO DE CONVENIOS CON AFECTACIÓN A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES VS BANCOS		1.52	100	UE0601	
<b>111506-INGRESO DE FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA DE EJERCICIOS ANTERIORES (INP-0049)</b>	<b>1.00</b>	<b>1.00</b>			<b>4</b>
11151 - INGRESO DE FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.00		100	UE0601	
32211 - INGRESO DE FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA DE EJERCICIOS ANTERIORES		1.00	100	UE0601	
70342-DOTACIÓN DE MORRALLA					3
<b>111112-INGRESO POR DOTACIÓN DE MORRALLA (INP-0044)</b>	<b>20,000.00</b>	<b>20,000.00</b>			<b>4</b>

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
11113 - INGRESO POR DOTACIÓN DE MORRALLA	20,000.00		100	UE0601	
11121 - INGRESO POR DOTACIÓN DE MORRALLA		20,000.00	100	UE0601	
<b>111113-REINTEGRO DE DOTACIÓN DE MORRALLA (INP-0045)</b>	<b>41,500.00</b>	<b>41,500.00</b>			<b>4</b>
11121 - REINTEGRO DE DOTACIÓN DE MORRALLA	41,500.00		100	UE0601	
11113 - REINTEGRO DE DOTACIÓN DE MORRALLA		41,500.00	100	UE0601	
70343-RECONOCIMIENTO DE INGRESO POR CARGO DUPLICADO					3
<b>111212-INGRESO POR CARGO DUPLICADO (INP-0046)</b>	<b>1,293.00</b>	<b>1,293.00</b>			<b>4</b>
11121 - INGRESO POR CARGO DUPLICADO	1,293.00		100	UE0603	
21915 - INGRESO POR CARGO DUPLICADO		1,293.00	100	UE0603	
70344-INGRESO POR PENALIZACIÓN A PROVEEDORES					3
<b>111214-REINTEGRO DE PROVEEDORES DEL EJERCICIO (INP-0048)</b>	<b>2,384,443.02</b>	<b>2,384,443.02</b>			<b>4</b>
11121 - REINTEGRO DE PROVEEDORES DEL EJERCICIO	2,384,443.02		100	UE0601	
11221 - REINTEGRO DE PROVEEDORES DEL EJERCICIO		2,384,443.02	100	UE0601	
70345-PARTICIPACIONES FEDERALES FIDEICOMISO MONEX					3
<b>8102-PARTICIPACIONES FEDERALES A FIDEICOMISO MONEX (IPR-0547)</b>	<b>16,866,789.12</b>	<b>16,866,789.12</b>			<b>4</b>
1213803 - PARTICIPACIONES FEDERALES A FIDEICOMISO MONEX	8,433,394.56		100	UE0601	
11221 - PARTICIPACIONES FEDERALES A FIDEICOMISO MONEX	8,433,394.56		100	UE0601	
11221 - PARTICIPACIONES FEDERALES A FIDEICOMISO MONEX		8,433,394.56	100	UE0601	
4211 - PARTICIPACIONES FEDERALES A FIDEICOMISO MONEX		8,433,394.56	100	UE0601	
70346-INGRESO POR RENDIMIENTOS A FIDEICOMISO MONEX					3
<b>5102-PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE FIDEICOMISO MONEX (IPR-0548)</b>	<b>2,370.88</b>	<b>2,370.88</b>			<b>4</b>
1213803 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE FIDEICOMISO MONEX	2,370.88		100	UE0601	
4151 - PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE FIDEICOMISO MONEX		2,370.88	100	UE0601	
70347-CANCELACIÓN DE SALDOS A FAVOR PRESUPUESTAL					3
<b>1201-CANCELACIÓN DE SALDO A FAVOR PRESUPUESTAL (MOD-0859)</b>					<b>4</b>
4112 - CANCELACIÓN DE SALDO A FAVOR PRESUPUESTAL		28,341.00	100	UE0603	
21181 - CANCELACIÓN DE SALDO A FAVOR PRESUPUESTAL	-	28,341.00	-100	UE0603	
<b>90000-MOVIMIENTOS PRESUPUESTALES</b>					<b>1</b>
<b>90100-LEY DE INGRESOS</b>					<b>2</b>
90102-REGISTRO DEL INGRESO ESTIMADO					3
<b>412101-LEY DE INGRESOS ESTIMADA (MCP-0009)</b>	<b>7,567,212,463.00</b>	<b>7,567,212,463.00</b>			<b>4</b>
811 - LEY DE INGRESOS ESTIMADA	7,567,212,463.00		100	UE0101	
812 - LEY DE INGRESOS ESTIMADA		7,567,212,463.00	100	UE0101	
90108-REGISTRO DEL INGRESO MODIFICADO					3
<b>412102-MODIFICACIONES POSITIVAS A LA LEY DE INGRESOS (MCP-0010)</b>	<b>235,513.67</b>	<b>235,513.67</b>			<b>4</b>
813 - MODIFICACIONES POSITIVAS A LA LEY DE INGRESOS	235,513.67		100	UE0101	
812 - MODIFICACIONES POSITIVAS A LA LEY DE INGRESOS		235,513.67	100	UE0101	
<b>412103-MODIFICACIONES NEGATIVAS A LA LEY DE INGRESOS (MCP-0011)</b>	<b>1,231,077.62</b>	<b>1,231,077.62</b>			<b>4</b>
812 - MODIFICACIONES NEGATIVAS A LA LEY DE INGRESOS	1,231,077.62		100	UE0101	
813 - MODIFICACIONES NEGATIVAS A LA LEY DE INGRESOS		1,231,077.62	100	UE0101	
<b>90200-PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>					<b>2</b>
90201-REGISTRO DEL PRESUPUESTO EGRESOS APROBADO					3
<b>411101-C - 822 / A - 821 (MCP-0001)</b>	<b>7,567,212,463.00</b>	<b>7,567,212,463.00</b>			<b>4</b>
822 - C - 822 / A - 821	7,567,212,463.00		100	UE0101	
821 - C - 822 / A - 821		7,567,212,463.00	100	UE0101	
90202-REGISTRO DEL PRESUPUESTO EGRESOS COMPROMETIDO					3
<b>411102-C - 824 / A - 822 (MCP-0005)</b>	<b>500,000.00</b>	<b>500,000.00</b>			<b>4</b>
824 - C - 824 / A - 822	500,000.00		100	UE0101	
822 - C - 824 / A - 822		500,000.00	100	UE0101	
90203-REGISTRO DEL PRESUPUESTO EGRESOS DEVENGADO					3
<b>411103-C - 825 / A - 824 (MCP-0006)</b>	<b>20,000.00</b>	<b>20,000.00</b>			<b>4</b>
825 - C - 825 / A - 824	20,000.00		100	UE0101	
824 - C - 825 / A - 824		20,000.00	100	UE0101	
90204-REGISTRO DEL PRESUPUESTO EGRESOS EJERCIDO					3
<b>411104-C - 826 / A - 825 (MCP-0007)</b>	<b>20,000.00</b>	<b>20,000.00</b>			<b>4</b>
826 - C - 826 / A - 825	20,000.00		100	UE0101	
825 - C - 826 / A - 825		20,000.00	100	UE0101	
90205-REGISTRO DEL PRESUPUESTO EGRESOS MODIFICADO					3
<b>411105-C - 822 / A - 823 (MCP-0002)</b>	<b>0.01</b>	<b>0.01</b>			<b>4</b>
822 - C - 822 / A - 823	0.01		100	UE0101	
823 - C - 822 / A - 823		0.01	100	UE0101	
<b>411107-C - 823 / A - 822 (MCP-0004)</b>	<b>0.01</b>	<b>0.01</b>			<b>4</b>
823 - C - 823 / A - 822	0.01		100	UE0101	
822 - C - 823 / A - 822		0.01	100	UE0101	
90206-REGISTRO DEL PRESUPUESTO EGRESOS PAGADO					3
<b>411108-C - 827 / A - 826 (MCP-0008)</b>	<b>48,372.00</b>	<b>48,372.00</b>			<b>4</b>
827 - C - 827 / A - 826	48,372.00		100	UE0101	
826 - C - 827 / A - 826		48,372.00	100	UE0101	
<b>90300-FUENTE DE FINANCIAMIENTO</b>					<b>2</b>
90301-FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADO					3
<b>413101-FUENTE DE FINANCIAMIENTO DEVENGADA (MFF-0001)</b>	<b>20,000.00</b>	<b>20,000.00</b>			<b>4</b>
772 - FUENTE DE FINANCIAMIENTO DEVENGADA	20,000.00		100	UE0101	
771 - FUENTE DE FINANCIAMIENTO DEVENGADA		20,000.00	100	UE0101	
90302-FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA					3
<b>413102-FUENTE DE FINANCIAMIENTO PAGADA (MFF-0002)</b>	<b>435,644.58</b>	<b>435,644.58</b>			<b>4</b>
773 - FUENTE DE FINANCIAMIENTO PAGADA	435,644.58		100	UE0101	
772 - FUENTE DE FINANCIAMIENTO PAGADA		435,644.58	100	UE0101	
<b>413103-FUENTE DE FINANCIAMIENTO PAGADA (MFF-0002)</b>	<b>10,895.00</b>	<b>10,895.00</b>			<b>4</b>
773 - FUENTE DE FINANCIAMIENTO PAGADA	10,895.00		100	UE0101	
772 - FUENTE DE FINANCIAMIENTO PAGADA		10,895.00	100	UE0101	
<b>413204-FUENTE DE FINANCIAMIENTO PAGO DE DEVOLUCIÓN DE INGRESO (MFF-0005)</b>		<b>57,228.30</b>			<b>4</b>
771 - FUENTE DE FINANCIAMIENTO PAGO DE DEVOLUCIÓN DE INGRESO	-	28,614.15	-100	UE0101	
774 - FUENTE DE FINANCIAMIENTO PAGO DE DEVOLUCIÓN DE INGRESO	-	28,614.15	-100	UE0101	

MODELOS DE ASIENTO	CARGO	ABONO	%	CENTRO DE REGISTRO	NIVEL
774 - FUENTE DE FINANCIAMIENTO PAGO DE DEVOLUCIÓN DE INGRESO	-	28,614.15	-100	UE0101	
775 - FUENTE DE FINANCIAMIENTO PAGO DE DEVOLUCIÓN DE INGRESO	-	28,614.15	-100	UE0101	
90303-FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADO					3
<b>413201-FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA (MFF-0003)</b>	<b>492.59</b>	<b>492.59</b>			<b>4</b>
771 - FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	492.59		100	UE0101	
774 - FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA		492.59	100	UE0101	
90304-FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO					3
<b>413202-FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADA (MFF-0004)</b>	<b>492.59</b>	<b>492.59</b>			<b>4</b>
774 - FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADA	492.59		100	UE0101	
775 - FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADA		492.59	100	UE0101	
<b>413203-FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADA (MFF-0004)</b>	<b>49,783.01</b>	<b>49,783.01</b>			<b>4</b>
774 - FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADA	49,783.01		100	UE0101	
775 - FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADA		49,783.01	100	UE0101	



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

### Listado de Centros de Registro

<b>Clave</b>	<b>NOMBRE LARGO</b> NOMBRE CORTO
<b>UE0101</b>	<b>PRESIDENCIA</b> PRESIDENCIA
<b>UE0102</b>	<b>SECRETARIA PARTICULAR</b> SECRETARIA PARTICULAR
<b>UE0103</b>	<b>UNIDAD POLÍTICA</b> UNIDAD POLÍTICA
<b>UE0104</b>	<b>DIRECCIÓN DE TRANSPARENCIA Y BUENAS PRACTICAS</b> DIR. DE TRANSPARENCIA Y BP
<b>UE0201</b>	<b>COORDINACIÓN DE ANÁLISIS ESTRATÉGICO Y COMUNICACIÓN</b> COORD. DE ANÁLISIS EyC
<b>UE0202</b>	<b>JEFATURA DE GABINETE</b> JEFATURA DE GABINETE
<b>UE0203</b>	<b>RELACIONES PUBLICAS, PROTOCOLO Y EVENTOS</b> RELACIONES PUBLICAS, PyE
<b>UE0204</b>	<b>DIRECCIÓN DE PROYECTOS ESTRATÉGICOS</b> DIR. DE PROYECTOS ESTRATÉGICOS
<b>UE0205</b>	<b>DIRECCIÓN DE PROCESOS CIUDADANOS Y EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO</b> DIR. DE PROCESOS CIUDADANOS Y EyS
<b>UE0206</b>	<b>DIRECCION DE TRANSPARENCIA Y BUENAS PRACTICAS (NO APLICA 2019)</b> DIRECCION DE TRANSP. Y BP (N/A 2019)
<b>UE0303</b>	<b>COMISARIA GENERAL DE SEGURIDAD PUBLICA</b> COMISARIA GRAL. DE SEGURIDAD PUBLICA
<b>UE0401</b>	<b>DIRECCIÓN JURÍDICO CONTENCIOSO</b> DIR. JURÍDICO CONTENCIOSO
<b>UE0402</b>	<b>DIRECCIÓN JURÍDICO CONSULTIVO</b> DIR. JURÍDICO CONSULTIVO
<b>UE0403</b>	<b>DIRECCIÓN JURÍDICO LABORAL</b> DIR. JURÍDICO LABORAL
<b>UE0404</b>	<b>SINDICATURA DEL AYUNTAMIENTO</b> SINDICATURA DEL AYUNTAMIENTO
<b>UE0405</b>	<b>DIRECCIÓN DE LO JURÍDICO EN MATERIA DE DERECHOS HUMANOS, TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN</b> DIR. DE LO JURÍDICO EN MATERIA DE DH, TyAI
<b>UE0406</b>	<b>DIRECCIÓN DE JUSTICIA MUNICIPAL</b> DIR. DE JUSTICIA MUNICIPAL
<b>UE0407</b>	<b>DIRECCIÓN DE JUZGADOS MUNICIPALES</b> DIR. DE JUZGADOS MUNICIPALES



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

### Listado de Centros de Registro

<b>Clave</b>	<b>NOMBRE LARGO</b> NOMBRE CORTO
<b>UE0408</b>	<b>COORDINACION JURIDICA ADSCRITA A LA COMISARIA GENERAL DE SEGURIDAD PUBLICA</b> COORD. JURIDICA CGSP
<b>UE0501</b>	<b>DIRECCIÓN DE REGISTRO CIVIL</b> DIR. DE REGISTRO CIVIL
<b>UE0502</b>	<b>COORDINACIÓN MUNICIPAL DE PROTECCIÓN CIVIL Y BOMBEROS</b> COORD. MUNICIPAL DE PCyB
<b>UE0503</b>	<b>DIRECCIÓN DE ARCHIVO GENERAL DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN</b> DIR. DE ARCHIVO GENERAL DEL MUN. DE ZAP.
<b>UE0504</b>	<b>DIRECCIÓN DE INTEGRACIÓN Y DICTAMINACIÓN</b> DIR. DE INTEGRACIÓN Y DICTAMINACIÓN
<b>UE0505</b>	<b>SECRETARIA DEL AYUNTAMIENTO</b> SECRETARIA DEL AYUNTAMIENTO
<b>UE0506</b>	<b>DIRECCIÓN DE ACTAS, ACUERDOS Y SEGUIMIENTO</b> DIR. DE ACTAS, ACUERDOS Y SEGUIMIENTO
<b>UE0507</b>	<b>DIRECCIÓN DE ATENCIÓN CIUDADANA</b> DIR. DE ATENCIÓN CIUDADANA
<b>UE0508</b>	<b>DIRECCIÓN DE DELEGACIONES Y AGENCIAS MUNICIPALES</b> DIR. DE DELEG. Y AGENCIAS MUNICIPALES
<b>UE0509</b>	<b>DIRECCIÓN DE INSPECCIÓN Y VIGILANCIA</b> DIR. DE INSPECCIÓN Y VIGILANCIA
<b>UE0601</b>	<b>DIRECCIÓN DE INGRESOS</b> DIR. DE INGRESOS
<b>UE0602</b>	<b>DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b> DIR. DE PRESUPUESTO Y EGRESOS
<b>UE0603</b>	<b>DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD</b> DIR. DE CONTABILIDAD
<b>UE0604</b>	<b>DIRECCIÓN DE GLOSA</b> DIR. DE GLOSA
<b>UE0605</b>	<b>DIRECCIÓN DE CATASTRO</b> DIR. DE CATASTRO
<b>UE0606</b>	<b>TESORERÍA MUNICIPAL</b> TESORERÍA MUNICIPAL
<b>UE0607</b>	<b>DIRECCIÓN DE POLÍTICA FISCAL Y MEJORA HACENDARIA (NO APLICA 2019)</b> DIR. DE POL. FISCAL Y MEJORA H. (N/A 2019)
<b>UE0701</b>	<b>DIRECCIÓN DE AUDITORIA</b> DIR. DE AUDITORIA



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

### Listado de Centros de Registro

<b>Clave</b>	<b>NOMBRE LARGO</b> NOMBRE CORTO
<b>UE0702</b>	<b>DIRECCIÓN DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS</b> DIR. DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS
<b>UE0703</b>	<b>UNIDAD DE REVISIÓN DEL GASTO</b> UNIDAD DE REVISIÓN DEL GASTO
<b>UE0707</b>	<b>CONTRALORÍA CIUDADANA</b> CONTRALORÍA CIUDADANA
<b>UE0801</b>	<b>DIRECCIÓN DE GESTIÓN INTEGRAL DEL AGUA Y DRENAJE</b> DIR. DE GESTIÓN INTEGRAL DEL AGUA Y DRENAJE
<b>UE0802</b>	<b>DIRECCIÓN DE MERCADOS</b> DIR. DE MERCADOS
<b>UE0803</b>	<b>DIRECCIÓN DE MEJORAMIENTO URBANO</b> DIR. DE MEJORAMIENTO URBANO
<b>UE0804</b>	<b>DIRECCIÓN DE PARQUES Y JARDINES</b> DIR. DE PARQUES Y JARDINES
<b>UE0805</b>	<b>DIRECCIÓN DE PAVIMENTOS</b> DIR. DE PAVIMENTOS
<b>UE0806</b>	<b>DIRECCIÓN DE PROYECTOS</b> DIR. DE PROYECTOS
<b>UE0807</b>	<b>DIRECCIÓN DE RASTRO MUNICIPAL</b> DIR. DE RASTRO MUNICIPAL
<b>UE0808</b>	<b>COORDINACIÓN GENERAL DE SERVICIOS MUNICIPALES</b> COORD. GENERAL DE SERVICIOS MUNICIPALES
<b>UE0809</b>	<b>DIRECCIÓN DE CEMENTERIOS</b> DIR. DE CEMENTERIOS
<b>UE0810</b>	<b>DIRECCIÓN DE TIANGUIS Y COMERCIO EN ESPACIOS ABIERTOS</b> DIR. DE TIANGUIS Y COM. EN ESP. ABIERTOS
<b>UE0811</b>	<b>DIRECCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO</b> DIR. DE ALUMBRADO PÚBLICO
<b>UE0812</b>	<b>DIRECCIÓN DE ASEO PÚBLICO</b> DIR. DE ASEO PÚBLICO
<b>UE0813</b>	<b>PROTECCIÓN ANIMAL</b> PROTECCIÓN ANIMAL
<b>UE0814</b>	<b>DIRECCIÓN DE SOCIALIZACIÓN Y PROYECTOS</b> DIR. DE SOCIALIZACIÓN Y PROYECTOS
<b>UE0815</b>	<b>DIRECCIÓN DE CONTROL DE CALIDAD DE SERVICIOS MUNICIPALES</b> DIR. DE CONTROL DE CALIDAD DE SERVS. MUN.



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

### Listado de Centros de Registro

<b>Clave</b>	<b>NOMBRE LARGO</b> NOMBRE CORTO
<b>UE0901</b>	<b>DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN</b> DIR. DE ADMINISTRACIÓN
<b>UE0902</b>	<b>DIRECCIÓN DE INNOVACIÓN GUBERNAMENTAL</b> DIR. DE INNOVACIÓN GUBERNAMENTAL
<b>UE0903</b>	<b>DIRECCIÓN DE INSPECCIÓN Y VIGILANCIA (NO APLICA 2019)</b> DIR. DE INSPECCIÓN Y VIGILANCIA (N/A 2019)
<b>UE0904</b>	<b>DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS</b> DIR. DE RECURSOS HUMANOS
<b>UE0905</b>	<b>DIRECCIÓN DE ADQUISICIONES</b> DIR. DE ADQUISICIONES
<b>UE0909</b>	<b>COORDINACIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN E INNOVACIÓN GUBERNAMENTAL</b> COORD. GRAL. DE ADM. E INNOVACIÓN GUB.
<b>UE1001</b>	<b>INSTITUTO MUNICIPAL DE LA JUVENTUD</b> INSTITUTO MUN. DE LA JUVENTUD
<b>UE1002</b>	<b>INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y OFERTA EDUCATIVA</b> INSTITUTO DE CAP. Y OFERTA EDUC.
<b>UE1003</b>	<b>DIRECCIÓN DE PROGRAMAS SOCIALES MUNICIPALES</b> DIR. DE PROGR. SOC. MUN.
<b>UE1004</b>	<b>DIRECCIÓN DE GESTIÓN DE PROGRAMAS SOCIALES ESTATALES Y FEDERALES</b> DIR. DE GESTIÓN DE PROGR. SOC. EyF
<b>UE1005</b>	<b>DIRECCIÓN DE PROMOCIÓN ECONÓMICA</b> DIR. DE PROMOCIÓN ECONÓMICA
<b>UE1006</b>	<b>DIRECCIÓN DE PADRÓN Y LICENCIAS</b> DIR. DE PADRÓN Y LICENCIAS
<b>UE1007</b>	<b>DIRECCIÓN DE TURISMO Y CENTRO HISTÓRICO</b> DIR. DE TURISMO Y CENTRO HISTÓRICO
<b>UE1008</b>	<b>DIRECCIÓN DE DESARROLLO AGROPECUARIO</b> DIR. DE DESARROLLO AGROPECUARIO
<b>UE1010</b>	<b>COORDINACIÓN GENERAL DE DESARROLLO ECONÓMICO Y COMBATE A LA DESIGUALDAD</b> COORD. GRAL. DE DESARROLLO ECON. Y CD
<b>UE1101</b>	<b>DIRECCIÓN DE LA AUTORIDAD DEL ESPACIO PÚBLICO</b> DIR. DE LA AUTORIDAD DEL ESPACIO PÚBLICO
<b>UE1102</b>	<b>DIRECCIÓN DE ORDENAMIENTO DEL TERRITORIO</b> DIR. DE ORDENAMIENTO DEL TERRITORIO
<b>UE1103</b>	<b>DIRECCIÓN DE MOVILIDAD Y TRANSPORTE</b> DIR. DE MOVILIDAD Y TRANSPORTE





Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

### Listado de Centros de Registro

<b>Clave</b>	<b>NOMBRE LARGO</b> NOMBRE CORTO
<b>UE1104</b>	<b>DIRECCIÓN DE MEDIO AMBIENTE</b> DIR. DE MEDIO AMBIENTE
<b>UE1111</b>	<b>COORDINACIÓN GENERAL DE GESTIÓN INTEGRAL DE LA CIUDAD</b> COORD. GRAL. DE GESTIÓN INT. DE LA CD.
<b>UE1112</b>	<b>DIRECCIÓN DE COPLADEMUN</b> DIR. DE COPLADEMUN
<b>UE1113</b>	<b>DIRECCIÓN DE PROTECCIÓN ANIMAL</b> DIR. DE PROTECCIÓN ANIMAL
<b>UE1212</b>	<b>DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS E INFRAESTRUCTURA</b> DIR. DE OBRAS PÚBLICAS E INFRAESTRUCTURA
<b>UE1213</b>	<b>DIRECCIÓN DE PAVIMENTOS</b> DIR. DE PAVIMENTOS
<b>UE1301</b>	<b>DIRECCIÓN DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA</b> DIR. DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA
<b>UE1302</b>	<b>DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN</b> DIR. DE EDUCACIÓN
<b>UE1303</b>	<b>DIRECCIÓN DE CULTURA</b> DIR. DE CULTURA
<b>UE1304</b>	<b>MUSEO MAZ (NO APLICA 2019)</b> MUSEO MAZ (NO APLICA 2019)
<b>UE1305</b>	<b>DIRECCIÓN DE RECREACIÓN</b> DIR. DE RECREACIÓN
<b>UE1313</b>	<b>COORDINACIÓN GENERAL DE CONSTRUCCIÓN DE LA COMUNIDAD</b> COORD. GENERAL DE CONST. DE LA COMUNIDAD
<b>UE1314</b>	<b>DIRECCIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO</b> DIR. DE DESARROLLO COMUNITARIO
<b>UE1315</b>	<b>MUSEO MAZ</b> MUSEO MAZ
<b>UE1316</b>	<b>INSTITUTO MUNICIPAL DE ATENCIÓN A LA JUVENTUD DE ZAPOPAN</b> INSTITUTO MUN. DE ATENCIÓN A LA JZ
<b>UE1414</b>	<b>REGIDORES</b> REGIDORES
<b>VARIOS</b>	<b>VARIOS</b>

89 <-- Cantidad de centros de registro en este reporte.

---

## *Capítulo VI Guías Contabilizadoras*

---

El propósito de las Guías Contabilizadoras del Municipio, es orientar el registro de las operaciones contables a quienes tienen la responsabilidad de su ejecución (Centros de Registro), así como para todos aquellos que requieran conocer los criterios que se utilizan en cada operación.

En estas guías los registros se ordenan por **trámite** administrativo/financiero y se muestra en forma secuencial los Tipos de Afectación Contable que se deben realizar.

Es importante mencionar que el Manual se mantendrá permanentemente actualizado mediante la aprobación de nuevas Guías Contabilizadoras, motivadas por el surgimiento de otras operaciones administrativo/financieras o por cambios normativos posteriores que impacten en los registros contables.

Cuando en las guías exista un número de evento seguido de una letra, indica que dichos eventos se efectúan dentro del sistema SAC de manera simultánea.

La manera en cómo se encuentran agrupadas las guías contabilizadoras es como a continuación se señala:



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Listado de Guías Contabilizadoras

<u>NO.</u>	<u>NOMBRE</u>
<b>I</b>	<b>ASIENTOS DE APERTURA</b>
I.1.01	ASIENTO DE APERTURA
<b>II</b>	<b>OPERACIONES INGRESOS</b>
II.1.01	IMPUESTOS
II.1.03	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS
II.1.04	DERECHOS
II.1.05	PRODUCTOS
II.1.06	APROVECHAMIENTOS
II.1.08	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS.
II.1.09	INGRESOS EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES
II.2.01	APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
II.2.02	PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
II.3.01	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS
II.3.02	CONVENIO SINIESTROS POR RECUPERAR EMPLEADOS
<b>III</b>	<b>OPERACIONES EGRESOS</b>
III.1.01	SERVICIOS PERSONALES
III.1.02	MATERIALES Y SUMINISTROS
III.1.03	SERVICIOS GENERALES
III.1.04	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS
III.1.05	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES
III.1.06	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA
III.1.07	LIQUIDACIÓN O FINIQUITO POR DEFUNCIÓN
III.1.08	GASTOS A COMPROBAR
III.1.09	MOVIMIENTOS BANCARIOS
III.2.01	COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
III.2.02	EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO
III.2.03	EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS
III.2.04	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
III.2.05	AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES
<b>IV</b>	<b>OPERACIONES POR FORMALIZAR</b>
IV.2.01	ARRENDAMIENTO FINANCIERO
<b>V</b>	<b>OPERACIONES NO VINCULADAS AL PRESUPUESTO</b>



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### Listado de Guías Contabilizadoras

<b>V.1.01</b>	FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA
<b>V.1.02</b>	DEUDORES DIVERSOS
<b>V.1.03</b>	ALMACÉN E INVENTARIOS
<b>V.1.04</b>	BIENES EN CONCESIÓN
<b>V.1.05</b>	BIENES EN COMODATO
<b>V.1.06</b>	VENTA BIENES PROVENIENTES DE ADJUDICACIÓN, DECOMISO Y DACIÓN EN PAGO
<b>V.1.07</b>	DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TÍTULOS
<b>V.1.08</b>	FONDO REVOLVENTE
<b>V.1.09</b>	FONDO FIJO DE CAJA
<b>V.1.10</b>	ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE
<b>V.1.11</b>	BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL
<b>V.1.12</b>	BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN
<b>V.1.13</b>	ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN
<b>V.1.14</b>	ALTA Y BAJA DE BIENES ARQUEOLÓGICOS, ARTÍSTICOS E HISTÓRICOS
<b>V.1.15</b>	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
<b>V.1.16</b>	FACTORAJE FINANCIERO - CADENAS PRODUCTIVAS
<b>V.1.17</b>	FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
<b>V.1.18</b>	FONDO DE COMPENSACIÓN POR CAÍDA DE INGRESOS DE LIBRE DISPOSICIÓN
<b>V.1.20</b>	OTROS GASTOS
<b>V.2.01</b>	ANTICIPOS DE PARTICIPACIONES
<b>V.2.02</b>	ANTICIPOS A PROVEEDORES
<b>V.2.03</b>	ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA
<b>VI</b>	<b>OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO</b>
<b>VI.1.01</b>	DEUDA PÚBLICA
<b>VI.3.01</b>	PRESTAMOS OTORGADOS
<b>VI.5.01</b>	INVERSIONES
<b>VI.5.02</b>	FIDEICOMISO PARA PAGO DE DEUDA PÚBLICA
<b>VI.5.03</b>	INVERSIONES DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL
<b>VII</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN</b>
<b>VII.1.01</b>	REGISTROS PRESUPUESTARIOS DE LA LEY DE INGRESOS
<b>VII.1.02</b>	REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO
<b>VII.2.01</b>	AVALES, FIANZAS Y GARANTÍAS
<b>VII.2.02</b>	VALORES
<b>VII.2.05</b>	JUICIOS



Ciudad  
de los niños

## GOBIERNO DE ZAPOPAN

### MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Listado de Guías Contabilizadoras

#### **VIII OPERACIONES DE CIERRE**

**VIII.1.01** CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

**VIII.1.02** CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES

**VIII.1.03** CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS SAC

**VIII.1.04** ASIENTOS DE CIERRE

<<Fin del índice de guías>>

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA****Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro contable por la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

<b>Cuenta</b>		<b>Cargo</b>	<b>Abono</b>
<b>Trámite: 01 A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.</b>			
Doc.Fuente: <b>Auxiliar contable del ejercicio inmediato anterior.</b>			
Centro Reg.: <b>UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD</b>			Periodicidad: <b>Anual</b>
11111 EFECTIVO	Automático	3,846,894	
11112 FONDOS FIJOS	Automático	510,700	
11113 FONDOS FIJOS RECAUDADOR	Automático	0	
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático	487,509,640	
11131 BANCOS / DEPENDENCIAS Y OTROS	Automático	0	
11141 INVERSIONES TEMPORALES	Automático	52,887,220	
11151 FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA	Automático	8,738,855	
11161 FONDO DE PAVIMENTACION, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PUBLICO Y REHABILITACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	Automático	0	
11162 DEPOSITOS EN GARANTIA POR ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES	Automático	94,340	
11191 OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	Automático	0	
11211 INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	Automático	0	
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	Automático	263,798,302	
11222 CHEQUES DEVUELTOS	Automático	7,904,416	
11231 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	Automático	3,450,223	
11232 DOCUMENTOS EN PODER DE SINDICATURA (2004-2006)	Automático	738,736	
11233 IMPUESTOS ANTICIPADOS	Automático	303,808	
11234 PRESTAMOS OPD'S	Automático	11,689,111	
11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	Automático	0	
11251 DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO	Automático	100,000	
11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	Automático	252,326	
11321 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO	Automático	0	
11331 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO	Automático	0	
11341 ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO	Automático	0	
11391 OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO	Automático	211,590	
11411 INVENTARIO DE MERCANCIAS PARA VENTA	Automático	0	
11421 INVENTARIO DE MERCANCIAS TERMINADAS	Automático	0	
11431 INVENTARIO DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACION	Automático	0	

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

11441 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, AGROPECUARIOS Y FORESTALES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	Automático	0	
11442 INSUMOS TEXTILES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	Automático	0	
11443 PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	Automático	0	
11444 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS ADQUIRIDOS, CARBÓN Y SUS DERIVADOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	Automático	0	
11445 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	Automático	0	
11446 PRODUCTOS METÁLICOS Y A BASE DE MINERALES NO METÁLICOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	Automático	0	
11447 PRODUCTOS DE CUERO, PIEL, PLÁSTICO Y HULE ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	Automático	0	
11449 OTROS PRODUCTOS Y MERCANCÍAS ADQUIRIDAS COMO MATERIA PRIMA	Automático	0	
11511 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	Automático	0	
11512 ALIMENTOS Y UTENSILIOS	Automático	0	
11513 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	Automático	0	
11514 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	Automático	0	
11515 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	Automático	0	
11516 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVO	Automático	0	
11517 MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD	Automático	0	
11518 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO	Automático	0	
11519 RECEPCION DE ALMACENES INVENTAR	Automático	0	
11611 ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	Automático		0
11621 ESTIMACION POR DETERIORO DE INVENTARIOS	Automático		0
11911 VALORES EN GARANTIA	Automático	0	
11921 BIENES EN GARANTIA (EXCLUYE DEPOSITOS DE FONDOS)	Automático	0	
11931 BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	Automático	0	
12111 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA NACIONAL	Automático	0	
12112 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA EXTRANJERA	Automático	0	
12121 BONOS A LP	Automático	0	
12122 VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A LP	Automático	0	
12123 OBLIGACIONES NEGOCIABLES A LP	Automático	0	
12129 OTROS VALORES A LP	Automático	0	
12131 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER EJECUTIVO	Automático	0	
12132 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER LEGISLATIVO	Automático	0	
12133 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER JUDICIAL	Automático	0	

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

12134 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS	Automático	0
12135 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS	Automático	0
12136 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS FINANCIEROS	Automático	0
12137 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE ENTIDADES FEDERATIVAS	Automático	0
12138 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE MUNICIPIOS	Automático	86,858,192
12139 OTROS FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS	Automático	0
12141 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR PÚBLICO	Automático	0
12142 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR PRIVADO	Automático	0
12143 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR EXTERNO	Automático	0
12211 DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	Automático	0
12221 DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO	Automático	288,862
12231 INGRESOS POR RECUPERAR A LARGO PLAZO	Automático	0
12241 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PÚBLICO	Automático	0
12242 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PRIVADO	Automático	0
12243 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR EXTERNO	Automático	0
12291 OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	Automático	0
12311 TERRENOS	Automático	36,108,002,382
12321 VIVIENDAS	Automático	0
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	Automático	287,328,081
12341 INFRAESTRUCTURA DE CARRETERAS	Automático	0
12342 INFRAESTRUCTURA FERROVIARIA Y MULTIMODAL	Automático	0
12343 INFRAESTRUCTURA PORTUARIA	Automático	0
12344 INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	Automático	0
12345 INFRAESTRUCTURA DE TELECOMUNICACIONES	Automático	0
12346 INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE, SANEAMIENTO, HIDROAGRÍCOLA Y CONTROL DE INUNDACIONES	Automático	0
12347 INFRAESTRUCTURA ELÉCTRICA	Automático	0
12348 INFRAESTRUCTURA DE PRODUCCIÓN DE HIDROCARBUROS	Automático	0
12349 INFRAESTRUCTURA DE REFINACIÓN, GAS Y PETROQUÍMICA	Automático	0
12351 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	Automático	0
12352 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	Automático	703,981,489
12353 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	Automático	427,768,280



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

12354 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	Automático	1,137,789,054
12355 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	Automático	1,073,225
12356 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	Automático	0
12357 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	Automático	0
12359 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	Automático	0
12361 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	Automático	0
12362 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	Automático	900,602,533
12363 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	Automático	0
12364 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	Automático	0
12365 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	Automático	0
12366 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	Automático	0
12367 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	Automático	0
12369 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	Automático	0
12391 OTROS BIENES INMUEBLES	Automático	21,574,903
12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	Automático	58,861,168
12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	Automático	8,641,777
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	Automático	142,462,910
12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	Automático	7,481,867
12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	Automático	4,940,369
12422 APARATOS DEPORTIVOS	Automático	603,917
12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	Automático	14,844,680
12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	Automático	2,308,642
12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	Automático	3,076,550
12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	Automático	553,159
12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	Automático	896,747,825
12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES	Automático	33,604,441
12443 EQUIPO AEROSPAECIAL	Automático	26,058,222
12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	Automático	29,638,126
12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	Automático	98,010,960
12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	Automático	62,268,744
12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	Automático	16,793,569
12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	Automático	109,030,788
12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	Automático	4,748,998

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	Automático	95,637,219	
12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	Automático	10,482,854	
12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	Automático	22,798,042	
12469 OTROS EQUIPOS	Automático	16,441,220	
12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	Automático	2,831,087	
12483 AVES	Automático	19	
12485 PECES Y ACUICULTURA	Automático	8	
12486 EQUINOS	Automático	0	
12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO	Automático	1,095,894	
12511 SOFTWARE	Automático	115,960,454	
12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES	Automático	20,250,584	
12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	Automático	0	
12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	Automático	0	
12612 DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	Automático		0
12621 DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA	Automático		0
12631 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	Automático		51,188,804
12632 DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	Automático		5,951,808
12633 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	Automático		970,959
12634 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	Automático		180,939,337
12635 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	Automático		15,311,619
12636 DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTRO EQUIPO Y HERRAMIENTAS	Automático		60,314,157
12637 BIENES ARTISTICOS , CULTURALES Y CIENTIFICOS	Automático		-28,140
12643 DETERIORO ACUMULADO DE AVES	Automático		0
12645 DETERIORO ACUMULADO DE PECES Y	Automático		0
12646 DETERIORO ACUMULADO DE EQUINOS	Automático		0
12647 DETERIORO ACUMULADO DE ESPECIE	Automático		179,018
12651 AMORTIZACION ACUMULADAS DE SOFTWARE	Automático		29,561,010
12652 AMORTIZACION ACUMULADAS DE PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	Automático		55
12654 AMORTIZACION ACUMULADAS DE LICENCIAS	Automático		10,854,956
12711 ESTUDIO, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS	Automático	0	
12721 DERECHOS SOBRE BIENES EN REGIMEN DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	Automático	0	
12731 GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO	Automático	0	
12741 ANTICIPOS A LARGO PLAZO	Automático	0	
12751 BENEFICIOS AL RETIRO DE EMPLEADOS PAGADOS POR ADELANTADO	Automático	0	
12791 OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	Automático	0	

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

12811 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	Automático	0
12821 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	Automático	0
12831 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE INGRESOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	Automático	0
12841 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE PRESTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO	Automático	0
12891 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE OTRAS CUENTAS INCOBRABLES A LARGO PLAZO	Automático	0
12911 BIENES EN CONCESION	Automático	0
12921 BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	Automático	0
12931 BIENES EN COMODATO	Automático	0
21111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	47,146
21112 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	Automático	2
21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	7,209,713
21122 PROVEEDORES TRANSITORIOS	Automático	354,904
21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	114,215,128
21141 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	0
21151 TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	209,789
21161 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	0
21171 RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	Automático	80,970,397
21172 SINDICATOS	Automático	998,048
21173 PENSIONES ALIMENTICIAS	Automático	305,274
21174 APOYO MUTUALIDADES	Automático	536,401
21175 DIRECCION DE PENSIONES DEL ESTADO	Automático	-3,096,588
21176 RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA	Automático	-892,545
21177 OTRAS RETENCIONES	Automático	216,673
21178 DED. PARA EL PROGRAMA RETORNO ECONOMICO A LAS FAMILIAS ZAPOPANA	Automático	741,277
21181 DEV. LEY DE INGRESOS POR IMPUESTOS	Automático	7,167,445
21182 DEV. LEY DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES DE MEJORA	Automático	2,316
21183 DEV. LEY DE INGRESOS POR DERECHOS	Automático	395,811
21184 DEV. LEY DE INGRESOS POR PRODUCTOS	Automático	-227
21185 DEV. LEY DE INGRESOS POR APROVECHAMIENTOS	Automático	129,593
21188 DEV. FONDOS CON AFECTACION ESPECIFICA	Automático	1,900,188
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	34,786,202

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

21192 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO ANTERIORES A 2017	Automático	2,469,571
21198 INCENTIVOS FISCALES	Automático	11,025,694
21311 PORCIÓN A CP DE TÍTULOS Y VALORES DE DEUDA PÚBLICA INTERNA	Automático	0
21511 INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO	Automático	0
21521 INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A CORTO PLAZO	Automático	0
21591 OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	Automático	56,039,615
21611 FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO	Automático	0
21621 FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	Automático	51,026,346
21631 FONDOS CONTINGENTES A CORTO PLAZO	Automático	0
21641 FONDOS DE FIDEICOMISO, MANDANTOS Y CONTRATOS ANALOGOS A CORTO PLAZO	Automático	0
21651 PROGRAMAS RECURSOS MUNICIPALES	Automático	0
21652 PROGRAMAS RECURSOS ESTATALES	Automático	0
21661 VALORES Y BIENES EN GARANTIA A CORTO PLAZO	Automático	0
21711 PROVISIONES PARA DEMANDAS Y JUICIOS A CORTO PLAZO	Automático	0
21721 PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS A CORTO PLAZO	Automático	0
21731 PROGRAMAS CON FINES ESPECIFICO	Automático	0
21791 OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO	Automático	0
21911 PASIVO POR CANCELACION	Automático	6,966,581
21912 SOBRANTES POR CLASIFICAR	Automático	1,451,548
21913 SINIESTROS POR RECUPERAR EMPLEADOS	Automático	965,346
21914 REINTEGRO DE SUELDOS POR RECLASIFICAR	Automático	2,972
21915 INGRESOS POR CARGOS DUPLICADOS	Automático	0
21921 RECAUDACION POR PARTICIPAR	Automático	0
21991 TRANSMISIONES PATRIMONIALES	Automático	212,287
21992 PROVEEDORES	Automático	0
21993 IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	Automático	29,572,899
21994 DEPOSITOS EN GARANTIA POR CONCECIONES	Automático	23,009
21999 PROVISION AP INVENTARIO	Automático	0
22111 PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO	Automático	0
22121 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	Automático	0
22211 DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A LARGO PLAZO	Automático	0
22221 DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	Automático	0
22291 OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	Automático	0
22311 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A LARGO PLAZO	Automático	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

22321 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A LARGO PLAZO	Automático	0
22331 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	Automático	952,675,873
22341 PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO	Automático	0
22351 ARRENDAMIENTO FINANCIERO POR PAGAR A LARGO PLAZO	Automático	0
22411 CREDITOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	Automático	0
22421 INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A LARGO PLAZO	Automático	0
22491 BIENES EN DACION DE PAGO	Automático	48,487
22511 FONDOS EN GARANTIA LARGO PLAZO	Automático	0
22521 FONDOS EN ADMINISTRACION A LARGO PLAZO	Automático	0
22531 FONDOS CONTINGENTES A LARGO PLAZO	Automático	0
22541 FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS A LARGO PLAZO	Automático	0
22551 OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A LARGO	Automático	0
22561 VALORES EN GARANTIA A LARGO PLAZO	Automático	0
22611 PROVISIONES POR DEMANDAS Y JUICIOS A LARGO PLAZO	Automático	0
22621 PROVISIONES POR PENSIONES A LARGO PLAZO	Automático	0
22631 PROVISIONES POR CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	Automático	0
22691 OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO	Automático	0
31111 APORTACIONES	Automático	0
31211 DONACIONES DE CAPITAL	Automático	1,602,937,445
31311 REVALUACION DE PATRIMONIO	Automático	0
32111 RESULTADOS DEL EJERCICIO	Automático	0
32211 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Automático	5,354,462,178
32221 RESULTADOS DE EJERCICIOS AÑO 2016	Automático	8,850
32311 REVALUO DE BIENES INMUEBLES	Automático	31,674,720,119
32321 REVALUO DE BIENES MUEBLES	Automático	184,029,767
32331 REVALUO DE BIENES INTANGIBLES	Automático	0
32391 OTROS REVALUOS	Automático	0
32411 RESERVAS DE PATRIMONIO	Automático	0
32421 RESERVAS TERRITORIALES	Automático	0
32431 RESERVAS POR CONTINGENCIAS	Automático	0
32511 CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES	Automático	-1,466,626,984
32521 FONDOS FIJOS PENDIENTES POR DEPURAR	Automático	0
32522 GASTOS A COMPROBAR PENDIENTES POR DEPURAR	Automático	0
32523 CARGOS A FUNCIONARIOS	Automático	0
32524 SALDOS DE ADMINISTRACIONES ANTERIORES AL 2001	Automático	0
32525 PAGOS A CAPITAL	Automático	0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

32526 PROG. ABATIR REZAGO EDUC. INICIAL Y BASICA PEREIB3	Automático	0
32527 MOVIMIENTOS PATRIMONIALES	Automático	3,258,561,945
32528 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR PENDIENTES DE DEPURAR	Automático	4,684
32529 CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES DESDE EL AÑO 2011	Automático	1,458,497
		<b>42,323,477,257</b>
		<b>42,323,477,257</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11111 EFECTIVO	
(01)	3,846,894
Sumas	<b>3,846,894</b>
Saldo Deudor	<b>3,846,894</b>
11112 FONDOS FIJOS	
(01)	510,700
Sumas	<b>510,700</b>
Saldo Deudor	<b>510,700</b>
11113 FONDOS FIJOS RECAUDADOR	
	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
11121 BANCOS / TESORERIA	
(01)	487,509,640
Sumas	<b>487,509,640</b>
Saldo Deudor	<b>487,509,640</b>
11131 BANCOS / DEPENDENCIAS Y OTROS	
	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
11141 INVERSIONES TEMPORALES	
(01)	52,887,220
Sumas	<b>52,887,220</b>
Saldo Deudor	<b>52,887,220</b>
11151 FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA	
(01)	8,738,855

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

Sumas	8,738,855	
Saldo Deudor	8,738,855	

**11161 FONDO DE PAVIMENTACION, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PUBLICO Y REHABILITACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**11162 DEPOSITOS EN GARANTIA POR ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES**

(01)	94,340	
Sumas	94,340	
Saldo Deudor	94,340	

**11191 OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**11211 INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO**

(01)	263,798,302	
Sumas	263,798,302	
Saldo Deudor	263,798,302	

**11222 CHEQUES DEVUELTOS**

(01)	7,904,416	
Sumas	7,904,416	
Saldo Deudor	7,904,416	

**11231 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO**

(01)	3,450,223	
------	-----------	--

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

Sumas	3,450,223	
Saldo Deudor	3,450,223	
<b>11232 DOCUMENTOS EN PODER DE SINDICATURA (2004-2006)</b>		
(01)	738,736	
Sumas	738,736	
Saldo Deudor	738,736	
<b>11233 IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>		
(01)	303,808	
Sumas	303,808	
Saldo Deudor	303,808	
<b>11234 PRESTAMOS OPD'S</b>		
(01)	11,689,111	
Sumas	11,689,111	
Saldo Deudor	11,689,111	
<b>11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>11251 DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO</b>		
(01)	100,000	
Sumas	100,000	
Saldo Deudor	100,000	
<b>11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO</b>		
(01)	252,326	
Sumas	252,326	
Saldo Deudor	252,326	
<b>11321 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO</b>		
	0	





Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**11331 ANTICIPO A PROVEEDORES POR  
ADQUISICION DE BIENES INTANGIBLES A CORTO  
PLAZO**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**11341 ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS  
PUBLICAS A CORTO PLAZO**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**11391 OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O  
SERVICIOS A CORTO PLAZO**

<b>(01)</b>	211,590	
Sumas	<b>211,590</b>	
Saldo Deudor	<b>211,590</b>	

**11411 INVENTARIO DE MERCANCIAS PARA  
VENTA**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**11421 INVENTARIO DE MERCANCIAS  
TERMINADAS**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**11431 INVENTARIO DE MERCANCIAS EN  
PROCESO DE ELABORACION**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**11441 PRODUCTOS ALIMENTICIOS,  
AGROPECUARIOS Y FORESTALES ADQUIRIDOS  
COMO MATERIA PRIMA**

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**11442 INSUMOS TEXTILES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**11443 PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**11444 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS ADQUIRIDOS, CARBÓN Y SUS DERIVADOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**11445 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**11446 PRODUCTOS METÁLICOS Y A BASE DE MINERALES NO METÁLICOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**11447 PRODUCTOS DE CUERO, PIEL, PLÁSTICO Y HULE ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

**11449 OTROS PRODUCTOS Y MERCANCÍAS ADQUIRIDAS COMO MATERIA PRIMA**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11511 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11512 ALIMENTOS Y UTENSILIOS**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11513 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11514 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11515 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11516 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVO**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

**11517 MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11518 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11519 RECEPCION DE ALMACENES INVENTAR**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11611 ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES**

		0
Sumas		<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11621 ESTIMACION POR DETERIORO DE INVENTARIOS**

		0
Sumas		<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11911 VALORES EN GARANTIA**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11921 BIENES EN GARANTIA (EXCLUYE DEPOSITOS DE FONDOS)**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

**11931 BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12111 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA NACIONAL**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12112 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA EXTRANJERA**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12121 BONOS A LP**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12122 VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A LP**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12123 OBLIGACIONES NEGOCIABLES A LP**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12129 OTROS VALORES A LP**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12131 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER EJECUTIVO**

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12132 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER LEGISLATIVO**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12133 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER JUDICIAL**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12134 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12135 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12136 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS FINANCIEROS**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12137 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE ENTIDADES FEDERATIVAS**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

**12138 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE MUNICIPIOS**

<b>(01)</b>	86,858,192	
Sumas	<b>86,858,192</b>	
Saldo Deudor	<b>86,858,192</b>	

**12139 OTROS FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12141 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR PÚBLICO**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12142 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR PRIVADO**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12143 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR EXTERNO**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12211 DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12221 DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO**

<b>(01)</b>	288,862	
Sumas	<b>288,862</b>	
Saldo Deudor	<b>288,862</b>	

**12231 INGRESOS POR RECUPERAR A LARGO PLAZO**

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

		0	
Sumas		0	
Saldo Deudor		0	
<b>12241 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PÚBLICO</b>			
		0	
Sumas		0	
Saldo Deudor		0	
<b>12242 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PRIVADO</b>			
		0	
Sumas		0	
Saldo Deudor		0	
<b>12243 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR EXTERNO</b>			
		0	
Sumas		0	
Saldo Deudor		0	
<b>12291 OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO</b>			
		0	
Sumas		0	
Saldo Deudor		0	
<b>12311 TERRENOS</b>			
(01)	36,108,002,382		
Sumas	<b>36,108,002,382</b>		
Saldo Deudor	<b>36,108,002,382</b>		
<b>12321 VIVIENDAS</b>			
		0	
Sumas		0	
Saldo Deudor		0	
<b>12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES</b>			
(01)	287,328,081		



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

Sumas	287,328,081	
Saldo Deudor	287,328,081	

**12341 INFRAESTRUCTURA DE CARRETERAS**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12342 INFRAESTRUCTURA FERROVIARIA Y MULTIMODAL**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12343 INFRAESTRUCTURA PORTUARIA**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12344 INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12345 INFRAESTRUCTURA DE TELECOMUNICACIONES**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12346 INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE, SANEAMIENTO, HIDROAGRÍCOLA Y CONTROL DE INUNDACIONES**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12347 INFRAESTRUCTURA ELÉCTRICA**

0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12348 INFRAESTRUCTURA DE PRODUCCIÓN DE HIDROCARBUROS</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12349 INFRAESTRUCTURA DE REFINACIÓN, GAS Y PETROQUÍMICA</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12351 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12352 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO</b>		
<b>(01)</b>	703,981,489	
Sumas	<b>703,981,489</b>	
Saldo Deudor	<b>703,981,489</b>	
<b>12353 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO</b>		
<b>(01)</b>	427,768,280	
Sumas	<b>427,768,280</b>	
Saldo Deudor	<b>427,768,280</b>	
<b>12354 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO</b>		
<b>(01)</b>	1,137,789,054	
Sumas	<b>1,137,789,054</b>	
Saldo Deudor	<b>1,137,789,054</b>	
<b>12355 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO</b>		
<b>(01)</b>	1,073,225	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

Sumas	1,073,225	
Saldo Deudor	1,073,225	
<b>12356 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12357 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12359 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12361 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12362 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO</b>		
(01)	900,602,533	
Sumas	900,602,533	
Saldo Deudor	900,602,533	
<b>12363 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12364 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO</b>		



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12365 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12366 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12367 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12369 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12391 OTROS BIENES INMUEBLES</b>		
(01)	21,574,903	
Sumas	21,574,903	
Saldo Deudor	21,574,903	
<b>12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA</b>		
(01)	58,861,168	
Sumas	58,861,168	
Saldo Deudor	58,861,168	
<b>12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA</b>		
(01)	8,641,777	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

Sumas	8,641,777	
Saldo Deudor	8,641,777	
<b>12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION</b>		
(01)	142,462,910	
Sumas	142,462,910	
Saldo Deudor	142,462,910	
<b>12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		
(01)	7,481,867	
Sumas	7,481,867	
Saldo Deudor	7,481,867	
<b>12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES</b>		
(01)	4,940,369	
Sumas	4,940,369	
Saldo Deudor	4,940,369	
<b>12422 APARATOS DEPORTIVOS</b>		
(01)	603,917	
Sumas	603,917	
Saldo Deudor	603,917	
<b>12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO</b>		
(01)	14,844,680	
Sumas	14,844,680	
Saldo Deudor	14,844,680	
<b>12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO</b>		
(01)	2,308,642	
Sumas	2,308,642	
Saldo Deudor	2,308,642	
<b>12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO</b>		
(01)	3,076,550	
Sumas	3,076,550	
Saldo Deudor	3,076,550	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO		
(01)	553,159	
Sumas	<b>553,159</b>	
Saldo Deudor	<b>553,159</b>	
12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE		
(01)	896,747,825	
Sumas	<b>896,747,825</b>	
Saldo Deudor	<b>896,747,825</b>	
12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES		
(01)	33,604,441	
Sumas	<b>33,604,441</b>	
Saldo Deudor	<b>33,604,441</b>	
12443 EQUIPO AEROSPAIAL		
(01)	26,058,222	
Sumas	<b>26,058,222</b>	
Saldo Deudor	<b>26,058,222</b>	
12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE		
(01)	29,638,126	
Sumas	<b>29,638,126</b>	
Saldo Deudor	<b>29,638,126</b>	
12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD		
(01)	98,010,960	
Sumas	<b>98,010,960</b>	
Saldo Deudor	<b>98,010,960</b>	
12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO		
(01)	62,268,744	
Sumas	<b>62,268,744</b>	
Saldo Deudor	<b>62,268,744</b>	
12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL		
(01)	16,793,569	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

Sumas	16,793,569	
Saldo Deudor	16,793,569	
<b>12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN</b>		
(01)	109,030,788	
Sumas	109,030,788	
Saldo Deudor	109,030,788	
<b>12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL</b>		
(01)	4,748,998	
Sumas	4,748,998	
Saldo Deudor	4,748,998	
<b>12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN</b>		
(01)	95,637,219	
Sumas	95,637,219	
Saldo Deudor	95,637,219	
<b>12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS</b>		
(01)	10,482,854	
Sumas	10,482,854	
Saldo Deudor	10,482,854	
<b>12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA</b>		
(01)	22,798,042	
Sumas	22,798,042	
Saldo Deudor	22,798,042	
<b>12469 OTROS EQUIPOS</b>		
(01)	16,441,220	
Sumas	16,441,220	
Saldo Deudor	16,441,220	
<b>12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS</b>		
(01)	2,831,087	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

Sumas	2,831,087	
Saldo Deudor	2,831,087	
<b>12483 AVES</b>		
<b>(01)</b>	19	
Sumas	19	
Saldo Deudor	19	
<b>12485 PECES Y ACUICULTURA</b>		
<b>(01)</b>	8	
Sumas	8	
Saldo Deudor	8	
<b>12486 EQUINOS</b>		
<b>(01)</b>	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO</b>		
<b>(01)</b>	1,095,894	
Sumas	1,095,894	
Saldo Deudor	1,095,894	
<b>12511 SOFTWARE</b>		
<b>(01)</b>	115,960,454	
Sumas	115,960,454	
Saldo Deudor	115,960,454	
<b>12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELLECTUALES</b>		
<b>(01)</b>	20,250,584	
Sumas	20,250,584	
Saldo Deudor	20,250,584	
<b>12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
12612 DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
12621 DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
12631 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	
	51,188,804 (01)
Sumas	51,188,804
Saldo Deudor	-51,188,804
12632 DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	
	5,951,808 (01)
Sumas	5,951,808
Saldo Deudor	-5,951,808
12633 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	
	970,959 (01)
Sumas	970,959
Saldo Deudor	-970,959
12634 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	
	180,939,337 (01)
Sumas	180,939,337
Saldo Deudor	-180,939,337

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

**12635 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD**

		15,311,619	(01)
Sumas		15,311,619	
Saldo Deudor	-15,311,619		

**12636 DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTRO EQUIPO Y HERRAMIENTAS**

		60,314,157	(01)
Sumas		60,314,157	
Saldo Deudor	-60,314,157		

**12637 BIENES ARTISTICOS , CULTURALES Y CIENTIFICOS**

		-28,140	(01)
Sumas		-28,140	
Saldo Deudor	28,140		

**12643 DETERIORO ACUMULADO DE AVES**

		0	
Sumas		0	
Saldo Deudor	0		

**12645 DETERIORO ACUMULADO DE PECES Y**

		0	
Sumas		0	
Saldo Deudor	0		

**12646 DETERIORO ACUMULADO DE EQUINOS**

		0	
Sumas		0	
Saldo Deudor	0		

**12647 DETERIORO ACUMULADO DE ESPECIE**

		179,018	(01)
Sumas		179,018	
Saldo Deudor	-179,018		

**12651 AMORTIZACION ACUMULADAS DE SOFTWARE**

		29,561,010	(01)
--	--	------------	------



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

Sumas		29,561,010
Saldo Deudor	-29,561,010	
<b>12652 AMORTIZACION ACUMULADAS DE PATENTES, MARCAS Y DERECHOS</b>		
		55 (01)
Sumas		55
Saldo Deudor	-55	
<b>12654 AMORTIZACION ACUMULADAS DE LICENCIAS</b>		
		10,854,956 (01)
Sumas		10,854,956
Saldo Deudor	-10,854,956	
<b>12711 ESTUDIO, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12721 DERECHOS SOBRE BIENES EN REGIMEN DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12731 GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12741 ANTICIPOS A LARGO PLAZO</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12751 BENEFICIOS AL RETIRO DE EMPLEADOS PAGADOS POR ADELANTADO</b>		
	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12791 OTROS ACTIVOS DIFERIDOS**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12811 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12821 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A LARGO PLAZO**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12831 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE INGRESOS POR COBRAR A LARGO PLAZO**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12841 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE PRESTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12891 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE OTRAS CUENTAS INCOBRABLES A LARGO PLAZO**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12911 BIENES EN CONCESION**



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12921 BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12931 BIENES EN COMODATO**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**21111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO**

	47,146	(01)
Sumas	47,146	
	47,146	Saldo Acreedor

**21112 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN**

	2	(01)
Sumas	2	
	2	Saldo Acreedor

**21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO**

	7,209,713	(01)
Sumas	7,209,713	
	7,209,713	Saldo Acreedor

**21122 PROVEEDORES TRANSITORIOS**

	354,904	(01)
Sumas	354,904	
	354,904	Saldo Acreedor

**21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

114,215,128 (01)



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

Sumas	<u>114,215,128</u>	
	<u>114,215,128</u>	Saldo Acreedor

**21141 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO**

	<u>0</u>	
Sumas	<u>0</u>	
	<u>0</u>	Saldo Acreedor

**21151 TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

	<u>209,789</u>	(01)
Sumas	<u>209,789</u>	
	<u>209,789</u>	Saldo Acreedor

**21161 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO**

	<u>0</u>	
Sumas	<u>0</u>	
	<u>0</u>	Saldo Acreedor

**21171 RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

	<u>80,970,397</u>	(01)
Sumas	<u>80,970,397</u>	
	<u>80,970,397</u>	Saldo Acreedor

**21172 SINDICATOS**

	<u>998,048</u>	(01)
Sumas	<u>998,048</u>	
	<u>998,048</u>	Saldo Acreedor

**21173 PENSIONES ALIMENTICIAS**

	<u>305,274</u>	(01)
Sumas	<u>305,274</u>	
	<u>305,274</u>	Saldo Acreedor

**21174 APOYO MUTUALIDADES**

536,401 (01)

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

Sumas	536,401	
	536,401	Saldo Acreedor

**21175 DIRECCION DE PENSIONES DEL ESTADO**

	-3,096,588	(01)
Sumas	-3,096,588	
	-3,096,588	Saldo Acreedor

**21176 RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA**

	-892,545	(01)
Sumas	-892,545	
	-892,545	Saldo Acreedor

**21177 OTRAS RETENCIONES**

	216,673	(01)
Sumas	216,673	
	216,673	Saldo Acreedor

**21178 DED. PARA EL PROGRAMA RETORNO ECONOMICO A LAS FAMILIAS ZAPOPANA**

	741,277	(01)
Sumas	741,277	
	741,277	Saldo Acreedor

**21181 DEV. LEY DE INGRESOS POR IMPUESTOS**

	7,167,445	(01)
Sumas	7,167,445	
	7,167,445	Saldo Acreedor

**21182 DEV. LEY DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES DE MEJORA**

	2,316	(01)
Sumas	2,316	
	2,316	Saldo Acreedor

**21183 DEV. LEY DE INGRESOS POR DERECHOS**

	395,811	(01)
Sumas	395,811	
	395,811	Saldo Acreedor

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

**21184 DEV. LEY DE INGRESOS POR PRODUCTOS**

	-227	(01)
Sumas	-227	
	-227	Saldo Acreedor

**21185 DEV. LEY DE INGRESOS POR APROVECHAMIENTOS**

	129,593	(01)
Sumas	129,593	
	129,593	Saldo Acreedor

**21188 DEV. FONDOS CON AFECTACION ESPECIFICA**

	1,900,188	(01)
Sumas	1,900,188	
	1,900,188	Saldo Acreedor

**21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

	34,786,202	(01)
Sumas	34,786,202	
	34,786,202	Saldo Acreedor

**21192 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO ANTERIORES A 2017**

	2,469,571	(01)
Sumas	2,469,571	
	2,469,571	Saldo Acreedor

**21198 INCENTIVOS FISCALES**

	11,025,694	(01)
Sumas	11,025,694	
	11,025,694	Saldo Acreedor

**21311 PORCIÓN A CP DE TÍTULOS Y VALORES DE DEUDA PÚBLICA INTERNA**

	0	
Sumas	0	
	0	Saldo Acreedor

**21511 INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO**





Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

	0	
Sumas	0	
	0	Saldo Acreedor

**21521 INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A CORTO PLAZO**

	0	
Sumas	0	
	0	Saldo Acreedor

**21591 OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO**

	56,039,615	(01)
Sumas	56,039,615	
	56,039,615	Saldo Acreedor

**21611 FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO**

	0	
Sumas	0	
	0	Saldo Acreedor

**21621 FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO**

	51,026,346	(01)
Sumas	51,026,346	
	51,026,346	Saldo Acreedor

**21631 FONDOS CONTINGENTES A CORTO PLAZO**

	0	
Sumas	0	
	0	Saldo Acreedor

**21641 FONDOS DE FIDEICOMISO, MANDANTOS Y CONTRATOS ANALOGOS A CORTO PLAZO**

	0	
Sumas	0	
	0	Saldo Acreedor

**21651 PROGRAMAS RECURSOS MUNICIPALES**

	0	
--	---	--



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

Sumas		<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor
<b>21652 PROGRAMAS RECURSOS ESTATALES</b>			
Sumas		<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor
<b>21661 VALORES Y BIENES EN GARANTIA A CORTO PLAZO</b>			
Sumas		<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor
<b>21711 PROVISIONES PARA DEMANDAS Y JUICIOS A CORTO PLAZO</b>			
Sumas		<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor
<b>21721 PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS A CORTO PLAZO</b>			
Sumas		<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor
<b>21731 PROGRAMAS CON FINES ESPECIFICO</b>			
Sumas		<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor
<b>21791 OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO</b>			
Sumas		<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor
<b>21911 PASIVO POR CANCELACION</b>			
Sumas		6,966,581	<b>(01)</b>
		<b>6,966,581</b>	
		<b>6,966,581</b>	Saldo Acreedor



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### I.1.01 ASIENTO DE APERTURA

21912 SOBRANTES POR CLASIFICAR	
	1,451,548 (01)
Sumas	1,451,548
	1,451,548 Saldo Acreedor

21913 SINIESTROS POR RECUPERAR EMPLEADOS	
	965,346 (01)
Sumas	965,346
	965,346 Saldo Acreedor

21914 REINTEGRO DE SUELDOS POR RECLASIFICAR	
	2,972 (01)
Sumas	2,972
	2,972 Saldo Acreedor

21915 INGRESOS POR CARGOS DUPLICADOS	
	0
Sumas	0
	0 Saldo Acreedor

21921 RECAUDACION POR PARTICIPAR	
	0
Sumas	0
	0 Saldo Acreedor

21991 TRANSMISIONES PATRIMONIALES	
	212,287 (01)
Sumas	212,287
	212,287 Saldo Acreedor

21992 PROVEEDORES	
	0
Sumas	0
	0 Saldo Acreedor

21993 IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	
	29,572,899 (01)



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

Sumas	<u>29,572,899</u>	
	<u>29,572,899</u>	Saldo Acreedor

**21994 DEPOSITOS EN GARANTIA POR  
CONCECIONES**

	<u>23,009</u>	(01)
Sumas	<u>23,009</u>	
	<u>23,009</u>	Saldo Acreedor

**21999 PROVISION AP INVENTARIO**

	<u>0</u>	
Sumas	<u>0</u>	
	<u>0</u>	Saldo Acreedor

**22111 PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO  
PLAZO**

	<u>0</u>	
Sumas	<u>0</u>	
	<u>0</u>	Saldo Acreedor

**22121 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS  
POR PAGAR A LARGO PLAZO**

	<u>0</u>	
Sumas	<u>0</u>	
	<u>0</u>	Saldo Acreedor

**22211 DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR  
A LARGO PLAZO**

	<u>0</u>	
Sumas	<u>0</u>	
	<u>0</u>	Saldo Acreedor

**22221 DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR  
OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO**

	<u>0</u>	
Sumas	<u>0</u>	
	<u>0</u>	Saldo Acreedor

**22291 OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A  
LARGO PLAZO**

	<u>0</u>	
--	----------	--

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

Sumas	0	
	0	Saldo Acreedor

**22311 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A LARGO PLAZO**

	0	
Sumas	0	
	0	Saldo Acreedor

**22321 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A LARGO PLAZO**

	0	
Sumas	0	
	0	Saldo Acreedor

**22331 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.**

	952,675,873	(01)
Sumas	952,675,873	
	952,675,873	Saldo Acreedor

**22341 PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO**

	0	
Sumas	0	
	0	Saldo Acreedor

**22351 ARRENDAMIENTO FINANCIERO POR PAGAR A LARGO PLAZO**

	0	
Sumas	0	
	0	Saldo Acreedor

**22411 CREDITOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO**

	0	
Sumas	0	
	0	Saldo Acreedor

**22421 INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A LARGO PLAZO**

	0	
--	---	--

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

Sumas	0	
	0	Saldo Acreedor
<b>22491 BIENES EN DACION DE PAGO</b>		
	48,487	(01)
Sumas	48,487	
	48,487	Saldo Acreedor
<b>22511 FONDOS EN GARANTIA LARGO PLAZO</b>		
	0	
Sumas	0	
	0	Saldo Acreedor
<b>22521 FONDOS EN ADMINISTRACION A LARGO PLAZO</b>		
	0	
Sumas	0	
	0	Saldo Acreedor
<b>22531 FONDOS CONTINGENTES A LARGO PLAZO</b>		
	0	
Sumas	0	
	0	Saldo Acreedor
<b>22541 FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS A LARGO PLAZO</b>		
	0	
Sumas	0	
	0	Saldo Acreedor
<b>22551 OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A LARGO</b>		
	0	
Sumas	0	
	0	Saldo Acreedor
<b>22561 VALORES EN GARANTIA A LARGO PLAZO</b>		
	0	
Sumas	0	
	0	Saldo Acreedor

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

**22611 PROVISIONES POR DEMANDAS Y JUICIOS A LARGO PLAZO**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
	<b>0</b>	Saldo Acreedor

**22621 PROVISIONES POR PENSIONES A LARGO PLAZO**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
	<b>0</b>	Saldo Acreedor

**22631 PROVISIONES POR CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
	<b>0</b>	Saldo Acreedor

**22691 OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
	<b>0</b>	Saldo Acreedor

**31111 APORTACIONES**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
	<b>0</b>	Saldo Acreedor

**31211 DONACIONES DE CAPITAL**

	1,602,937,445	<b>(01)</b>
Sumas	<b>1,602,937,445</b>	
	<b>1,602,937,445</b>	Saldo Acreedor

**31311 REVALUACION DE PATRIMONIO**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
	<b>0</b>	Saldo Acreedor

**32111 RESULTADOS DEL EJERCICIO**

	0	
--	---	--

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

Sumas	0	
	0	Saldo Acreedor

**32211 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES**

	5,354,462,178	(01)
Sumas	5,354,462,178	
	5,354,462,178	Saldo Acreedor

**32221 RESULTADOS DE EJERCICIOS AÑO 2016**

	8,850	(01)
Sumas	8,850	
	8,850	Saldo Acreedor

**32311 REVALUO DE BIENES INMUEBLES**

	31,674,720,119	(01)
Sumas	31,674,720,119	
	31,674,720,119	Saldo Acreedor

**32321 REVALUO DE BIENES MUEBLES**

	184,029,767	(01)
Sumas	184,029,767	
	184,029,767	Saldo Acreedor

**32331 REVALUO DE BIENES INTANGIBLES**

	0	
Sumas	0	
	0	Saldo Acreedor

**32391 OTROS REVALUOS**

	0	
Sumas	0	
	0	Saldo Acreedor

**32411 RESERVAS DE PATRIMONIO**

	0	
Sumas	0	
	0	Saldo Acreedor

**32421 RESERVAS TERRITORIALES**





Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

	0	
Sumas	0	
	0	Saldo Acreedor

**32431 RESERVAS POR CONTINGENCIAS**

	0	
Sumas	0	
	0	Saldo Acreedor

**32511 CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES**

	-1,466,626,984	(01)
Sumas	-1,466,626,984	
	-1,466,626,984	Saldo Acreedor

**32521 FONDOS FIJOS PENDIENTES POR  
DEPURAR**

	0	
Sumas	0	
	0	Saldo Acreedor

**32522 GASTOS A COMPROBAR PENDIENTES POR  
DEPURAR**

	0	
Sumas	0	
	0	Saldo Acreedor

**32523 CARGOS A FUNCIONARIOS**

	0	
Sumas	0	
	0	Saldo Acreedor

**32524 SALDOS DE ADMINISTRACIONES  
ANTERIORES AL 2001**

	0	
Sumas	0	
	0	Saldo Acreedor

**32525 PAGOS A CAPITAL**

	0	
--	---	--

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**I.1.01 ASIENTO DE APERTURA**

Sumas	<b>0</b>	
	<b>0</b>	Saldo Acreedor

**32526 PROG. ABATIR REZAGO EDUC. INICIAL Y BASICA PEREIB3**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
	<b>0</b>	Saldo Acreedor

**32527 MOVIMIENTOS PATRIMONIALES**

	3,258,561,945	<b>(01)</b>
Sumas	<b>3,258,561,945</b>	
	<b>3,258,561,945</b>	Saldo Acreedor

**32528 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR PENDIENTES DE DEPURAR**

	4,684	<b>(01)</b>
Sumas	<b>4,684</b>	
	<b>4,684</b>	Saldo Acreedor

**32529 CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES DESDE EL AÑO 2011**

	1,458,497	<b>(01)</b>
Sumas	<b>1,458,497</b>	
	<b>1,458,497</b>	Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

<b>I</b>	<b>Asientos de Apertura</b>	<b>CONAC</b>
----------	-----------------------------	--------------

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### II.1.01 IMPUESTOS

#### Explicación de la guía contabilizadora:

Esta guía ejemplifica el registro que el Municipio lleva a cabo, al recaudar las contribuciones que deben pagar las personas físicas y/o morales, que se encuentran en la situación jurídica o de hecho prevista por la misma y que sean distintas de las aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras y derechos, establecidos en la Ley de Ingresos del Municipio de Zapopan Jalisco para el ejercicio fiscal que trate.

Por ejemplo podemos citar los siguientes: Impuestos Sobre los Ingresos, Impuestos Sobre el Patrimonio, Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones y Accesorios de Impuestos como son las multas, recargos, actualizaciones, financiamiento, gastos de ejecución y notificación.

Trámites SAC:

70101-INGRESOS RECAUDADOS BANCOS  
 70103-DEVOLUCIÓN DE INGRESOS  
 70107-DEVOLUCION DE INGRESOS EJERCICIO ACTUAL CON RECARGOS Y ACTUALIZACIONES  
 70201-INGRESOS RECAUDADOS CAJA  
 70202-FICHA DE DEPÓSITO CAJA  
 70203-INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE  
 70302-SALDOS A FAVOR DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES  
 70303-SALDOS A FAVOR POR PAGOS INDEBIDOS EJERCICIO ACTUAL  
 70305-COMPENSACIÓN DE INGRESOS POR PAGOS INDEBIDOS  
 70306-SALDOS A FAVOR POR INCENTIVOS FISCALES  
 70307-COMPENSACIÓN POR INCENTIVOS FISCALES  
 70321-COMPENSACIÓN DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES  
 70343 RECONOCIMIENTO DE INGRESO POR CARGO DUPLICADO  
 70114-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 03  
 70115-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 03 CONCENTRO  
 70116-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 05  
 70117-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 06  
 70118-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 08  
 70119-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 09  
 70120-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 10  
 70121-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 14  
 70122-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 16  
 70123-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 18  
 70124-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 01  
 70125-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 02  
 70126-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 03  
 70127-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 03 CONCENTRO  
 70128-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 06  
 70129-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BANAMEX  
 70130-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BAN BAJIO  
 70131-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BANCOMER  
 70132-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BANORTE  
 70133-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BANSI  
 70134-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS HSBC  
 70135-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS SANTANDER  
 70136-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS SCOTIABANK  
 70137-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BANAMEX  
 70138-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BAN BAJIO  
 70139-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BANCOMER  
 70140-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BANORTE  
 70141-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BANSI  
 70142-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS HSBC  
 70143-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS SANTANDER  
 70144-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS SCOTIABANK  
 70145-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BANAMEX  
 70146-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BAN BAJIO  
 70147-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BANCOMER  
 70148-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BANORTE  
 70149-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BANSI

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.01 IMPUESTOS**

- 70150-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS HSBC
- 70151-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS SANTANDER
- 70152-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS SCOTIABANK
- 70153-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN CELULAR
- 70154-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN OXXO
- 70155-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN TRANSMISIONES EN LINEA
- 70156-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN PREDIAL
- 70157-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN LICENCIAS
- 70158-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN BANORTE 7ELEVEN
- 70159-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01 REAL CENTER
- 70160-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01 REGISTRO CIVIL
- 70161-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01 KIOSCOS EXTERNOS
- 70162-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01
- 70163-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 02
- 70165-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 12

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00 Por la Ley de Ingresos Estimada.</b>			
Doc.Fuente: <b>Ley de Ingresos del Municipio de Zapopan, Jalisco</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA	MCP-0009	7,567,212,463	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0009		7,567,212,463
		<b>7,567,212,463</b>	<b>7,567,212,463</b>

<b>Trámite: 01A Por los ingresos devengados por concepto de impuestos.</b>			
Doc.Fuente: <b>Recibo de cobro y CFDI</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	IPR	542,009	
4111 IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	IPR-0001,0072		320,047
4112 IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	IPR-0002,0073		99,645
4117 ACCESORIOS DE IMPUESTOS	IPR-0007,0078		100,215
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	542,009	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		542,009
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	542,009	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		542,009
		<b>1,626,027</b>	<b>1,603,925</b>

<b>Trámite: 01B Por los ingresos recaudados por concepto de impuestos.</b>			
Doc.Fuente: <b>Ficha de depósito / Transferencia / Cheque</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
11111 EFECTIVO	IPR	99,645	
11121 BANCOS / TESORERIA	IPR	442,364	
11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	IPR		542,009
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	542,009	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		542,009
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	542,009	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		542,009

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.01 IMPUESTOS**

1,626,027                      1,626,027

**Trámite: 02** Por los depósitos en bancos de impuestos recaudados en efectivo.

Doc.Fuente: **Ficha de depósito / Estado de Cuenta Bancario**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Frecuente**

11121 BANCOS / TESORERIA	ENP-0021	99,645	
11111 EFECTIVO	ENP-0021		99,645
		<b>99,645</b>	<b>99,645</b>

**Trámite: 03** Por los ingresos recaudados por concepto de impuestos en especie.

Doc.Fuente: **Oficio de autorización de recepción de bienes embargados**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	IPR	2,000,000	
4111 IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	IPR-0133		2,000,000
4112 IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	IPR-0134		0
4117 ACCESORIOS DE IMPUESTOS	IPR-0139		0
11931 BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	IPR	2,000,000	
11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	IPR		2,000,000
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	2,000,000	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		2,000,000
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	2,000,000	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		2,000,000
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	2,000,000	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		2,000,000
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	2,000,000	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		2,000,000
		<b>12,000,000</b>	<b>12,000,000</b>

**Trámite: 04A** Por la autorización de la devolución de impuestos.

Doc.Fuente: **Oficio de autorización de la devolución**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

4111 IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	MOD-0163		-1,000
4112 IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	MOD-0760,0164		-500
4117 ACCESORIOS DE IMPUESTOS	MOD-0169		-250
21181 DEV. LEY DE INGRESOS POR IMPUESTOS	MOD		2,050
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0013		2,050
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	2,050	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	-2,050	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		-2,050
		<b>0</b>	<b>300</b>

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.01 IMPUESTOS**

Trámite: **04B** Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre impuestos.

Doc.Fuente: **Oficio de autorización de la devolución**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

5139 OTROS SERVICIOS GENERALES	EPR-0238	99	
21181 DEV. LEY DE INGRESOS POR IMPUESTOS	EPR-0238		99
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	99	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005		99
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	99	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		99
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	99	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		99
		<b>396</b>	<b>396</b>

Trámite: **05** Por el pago de la devolución de impuestos incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.

Doc.Fuente: **Transferencia / Cheque**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

21181 DEV. LEY DE INGRESOS POR IMPUESTOS	MOD-0207	2,149	
11121 BANCOS / TESORERIA	MOD-0207		2,149
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013		2,050
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013	2,050	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	-2,050	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		-2,050
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	99	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		99
		<b>2,248</b>	<b>2,248</b>

Trámite: **06** Por la creación de saldo a favor de impuestos.

Doc.Fuente: **Declaración del contribuyente / Oficio de autorización**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

4111 IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	IPR-0328	0	
4112 IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	IPR-0329	180	
4117 ACCESORIOS DE IMPUESTOS	IPR-0334	0	
21993 IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	IPR		180
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013		180
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013	180	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0013		180
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	180	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	-180	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		-180
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	-180	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		-180
		<b>180</b>	<b>180</b>

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.01 IMPUESTOS****Trámite: 07** Por la compensación del saldo a favor de impuestos.

Doc.Fuente: Declaración del contribuyente / Oficio de autorización

Centro Reg.: UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS

Periodicidad: **Eventual**

21993 IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	IPR	180	
4111 IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	IPR-		180
4112 IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	IPR-0444		0
4117 ACCESORIOS DE IMPUESTOS	IPR-0445		0
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	180	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		180
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	180	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		180
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	180	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		180
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	180	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		180
		<b>900</b>	<b>900</b>

**Trámite: 08** Creación del saldo a favor por pagos indebidos de impuestos del ejercicio actual.

Doc.Fuente: Oficio de autorización saldo a favor

Centro Reg.: UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS

Periodicidad: **Eventual**

4111 IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	IPR-0196	0	
4112 IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	IPR-0197	0	
4117 ACCESORIOS DE IMPUESTOS	IPR-0202	0	
21181 DEV. LEY DE INGRESOS POR IMPUESTOS	IPR		2,136
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013		2,136
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013	2,136	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012		2,136
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012	2,136	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	-2,136	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		-2,136
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	-2,136	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		-2,136
		<b>0</b>	<b>2,136</b>

**Trámite: 09** Compensación de ingresos por pagos indebidos de impuestos del ejercicio actual.

Doc.Fuente: Oficio de autorización de compensación por pago indebido

Centro Reg.: UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS

Periodicidad: **Eventual**

21181 DEV. LEY DE INGRESOS POR IMPUESTOS	IPR	2,136	
4111 IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	IPR-0240		0
4112 IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	IPR-0241		0
4117 ACCESORIOS DE IMPUESTOS	IPR-0246		0
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	2,136	

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.01 IMPUESTOS**

814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		2,136
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	2,136	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		2,136
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	2,136	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		2,136
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	2,136	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		2,136
		<b>10,680</b>	<b>8,544</b>

**Trámite: 10 Creación del saldo a favor de impuestos por incentivos fiscales.**Doc.Fuente: **Oficio de autorización saldo a favor**Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**Periodicidad: **Eventual**

4111 IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	IPR-0284	3,220	
4112 IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	IPR-0285	0	
4117 ACCESORIOS DE IMPUESTOS	IPR-0290	0	
21198 INCENTIVOS FISCALES	IPR		3,220
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013		3,220
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013	3,220	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012		3,220
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012	3,220	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	-3,220	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		-3,220
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	-3,220	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		-3,220
		<b>3,220</b>	<b>3,220</b>

**Trámite: 11 Compensación de ingresos de impuestos por incentivos fiscales.**Doc.Fuente: **Oficio de autorización de compensación por incentivos fiscales**Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**Periodicidad: **Eventual**

21198 INCENTIVOS FISCALES	IPR	3,220	
4111 IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	IPR-0372		0
4112 IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	IPR-0373		3,220
4117 ACCESORIOS DE IMPUESTOS	IPR-0378		0
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	3,220	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		3,220
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	3,220	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		3,220
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	3,220	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		3,220
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	3,220	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		3,220
		<b>16,100</b>	<b>16,100</b>



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.01 IMPUESTOS**

Trámite: **12** Por el reconocimiento del ingreso duplicado por cobro con tarjeta de crédito.

Doc.Fuente: **Oficio**

Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**

Periodicidad: **Eventual**

11121 BANCOS / TESORERIA	INP-0046	0	
21915 INGRESOS POR CARGOS DUPLICADOS	INP-0046		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

Trámite: **13** Por la devolución del cobro duplicado con tarjeta de crédito.

Doc.Fuente: **Oficio**

Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**

Periodicidad: **Eventual**

21915 INGRESOS POR CARGOS DUPLICADOS	INP-0047	0	
11121 BANCOS / TESORERIA	INP-0047		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11111 EFECTIVO			
(01B)	99,645		
		99,645	(02)
Sumas	<b>99,645</b>	<b>99,645</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		
11121 BANCOS / TESORERIA			
(01B)	442,364		
(02)	99,645		
		2,149	(05)
	0		
		0	
Sumas	<b>542,009</b>	<b>2,149</b>	
Saldo Deudor	<b>539,860</b>		
11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO			
(01A)	542,009		
		542,009	(01B)
(03)	2,000,000		
		2,000,000	(03)
Sumas	<b>2,542,009</b>	<b>2,542,009</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.01 IMPUESTOS**

**11931 BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO**

<b>(03)</b>	2,000,000	
Sumas	<b>2,000,000</b>	
Saldo Deudor	<b>2,000,000</b>	

**21181 DEV. LEY DE INGRESOS POR IMPUESTOS**

		2,050	<b>(04A)</b>
		99	<b>(04B)</b>
<b>(05)</b>	2,149		
		2,136	<b>(08)</b>
<b>(09)</b>	2,136		
Sumas	<b>4,285</b>	<b>4,285</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**21198 INCENTIVOS FISCALES**

		3,220	<b>(10)</b>
<b>(11)</b>	3,220		
Sumas	<b>3,220</b>	<b>3,220</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**21915 INGRESOS POR CARGOS DUPLICADOS**

		0	
	0		
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**21993 IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES**

		180	<b>(06)</b>
<b>(07)</b>	180		
Sumas	<b>180</b>	<b>180</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**4111 IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS**

	320,047	<b>(01A)</b>
	2,000,000	<b>(03)</b>
	-1,000	<b>(04A)</b>



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.01 IMPUESTOS**

	0		180	(07)
	0		0	
(10)	3,220		0	
			0	
Sumas	<b>3,220</b>		<b>2,319,227</b>	
			<b>2,316,007</b>	Saldo Acreedor

**4112 IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO**

			99,645	(01A)
			0	
(06)	180		-500	(04A)
			0	
	0		0	
	0		0	
			3,220	(11)
Sumas	<b>180</b>		<b>102,365</b>	
			<b>102,185</b>	Saldo Acreedor

**4117 ACCESORIOS DE IMPUESTOS**

			100,215	(01A)
			0	
			-250	(04A)
	0		0	
	0		0	
	0		0	
			0	
Sumas	<b>0</b>		<b>99,965</b>	
			<b>99,965</b>	Saldo Acreedor

**5139 OTROS SERVICIOS GENERALES**

(04B)	99			
-------	----	--	--	--

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.01 IMPUESTOS**

Sumas	99	
Saldo Deudor	99	
<b>771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA</b>		
<b>(01A)</b>	542,009	
<b>(03)</b>	2,000,000	
<b>(04A)</b>	-2,050	
<b>(06)</b>	-180	
<b>(07)</b>	180	
<b>(08)</b>	-2,136	
<b>(09)</b>	2,136	
<b>(10)</b>	-3,220	
<b>(11)</b>	3,220	
Sumas	<b>2,539,959</b>	
		<b>-2,539,959</b> Saldo Acreedor

<b>774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA</b>		
		542,009 <b>(01A)</b>
<b>(01B)</b>	542,009	
<b>(03)</b>	2,000,000	
		2,000,000 <b>(03)</b>
		-2,050 <b>(04A)</b>
<b>(05)</b>	-2,050	
		-180 <b>(06)</b>
<b>(06)</b>	-180	
		180 <b>(07)</b>
<b>(07)</b>	180	
		-2,136 <b>(08)</b>
<b>(08)</b>	-2,136	
<b>(09)</b>	2,136	
		2,136 <b>(09)</b>
		-3,220 <b>(10)</b>
<b>(10)</b>	-3,220	
		3,220 <b>(11)</b>
<b>(11)</b>	3,220	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.01 IMPUESTOS**

Sumas	<b>2,539,959</b>	<b>2,539,959</b>
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO**

		542,009 <b>(01B)</b>
		2,000,000 <b>(03)</b>
		-2,050 <b>(05)</b>
		-180 <b>(06)</b>
		180 <b>(07)</b>
		-2,136 <b>(08)</b>
		2,136 <b>(09)</b>
		-3,220 <b>(10)</b>
		3,220 <b>(11)</b>
Sumas	<b>2,539,959</b>	
	<b>2,539,959</b>	Saldo Acreedor

**811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA**

<b>(00)</b>	7,567,212,463	
Sumas	<b>7,567,212,463</b>	
Saldo Deudor	<b>7,567,212,463</b>	

**812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR**

		7,567,212,463 <b>(00)</b>
<b>(01A)</b>	542,009	
<b>(03)</b>	2,000,000	
		2,050 <b>(04A)</b>
		180 <b>(06)</b>
<b>(07)</b>	180	
		2,136 <b>(08)</b>
<b>(09)</b>	2,136	
		3,220 <b>(10)</b>
<b>(11)</b>	3,220	
Sumas	<b>2,547,545</b>	<b>7,567,220,049</b>
		<b>7,564,672,504</b> Saldo Acreedor

**814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA**

542,009 **(01A)**



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.01 IMPUESTOS**

<b>(01B)</b>	542,009		
<b>(03)</b>	2,000,000		
		2,000,000	<b>(03)</b>
<b>(04A)</b>	2,050		
		2,050	<b>(05)</b>
<b>(06)</b>	180		
		180	<b>(06)</b>
		180	<b>(07)</b>
<b>(07)</b>	180		
		2,136	<b>(08)</b>
<b>(08)</b>	2,136		
		2,136	<b>(09)</b>
<b>(09)</b>	2,136		
		3,220	<b>(10)</b>
<b>(10)</b>	3,220		
<b>(11)</b>	3,220		
		3,220	<b>(11)</b>
Sumas	<b>2,555,131</b>	<b>2,555,131</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA**

		542,009	<b>(01B)</b>
		2,000,000	<b>(03)</b>
<b>(05)</b>	2,050		
<b>(06)</b>	180		
		180	<b>(07)</b>
<b>(08)</b>	2,136		
		2,136	<b>(09)</b>
<b>(10)</b>	3,220		
		3,220	<b>(11)</b>
Sumas	<b>7,586</b>	<b>2,547,545</b>	
		<b>2,539,959</b>	Saldo Acreedor

**822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER**

99 **(04B)**

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.01 IMPUESTOS**

Sumas		<b>99</b>
Saldo Deudor	<b>-99</b>	
<b>824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO</b>		
<b>(04B)</b>	99	99 <b>(04B)</b>
Sumas	<b>99</b>	<b>99</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
<b>825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO</b>		
<b>(04B)</b>	99	99 <b>(04B)</b>
Sumas	<b>99</b>	<b>99</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
<b>826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO</b>		
<b>(04B)</b>	99	99 <b>(05)</b>
Sumas	<b>99</b>	<b>99</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
<b>827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO</b>		
<b>(05)</b>	99	
Sumas	<b>99</b>	
Saldo Deudor	<b>99</b>	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1	Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos	CONAC
II.1.1	Impuestos	CONAC

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.03 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS****Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro por el cobro de las contribuciones establecidas en Ley a cargo de las personas físicas y/o morales que se beneficien de manera directa por obras públicas.

Trámites SAC:

70101-INGRESOS RECAUDADOS BANCOS  
 70103-DEVOLUCIÓN DE INGRESOS  
 70107-DEVOLUCION DE INGRESOS EJERCICIO ACTUAL CON RECARGOS Y ACTUALIZACIONES  
 70201-INGRESOS RECAUDADOS CAJA  
 70202-FICHA DE DEPÓSITO CAJA  
 70203-INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE  
 70302-SALDOS A FAVOR DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES  
 70303-SALDOS A FAVOR POR PAGOS INDEBIDOS EJERCICIO ACTUAL  
 70305-COMPENSACIÓN DE INGRESOS POR PAGOS INDEBIDOS  
 70306-SALDOS A FAVOR POR INCENTIVOS FISCALES  
 70307-COMPENSACIÓN POR INCENTIVOS FISCALES  
 70321-COMPENSACIÓN DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES  
 NES  
 70114-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 03  
 70115-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 03 CONCENTRO  
 70116-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 05  
 70117-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 06  
 70118-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 08  
 70119-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 09  
 70120-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 10  
 70121-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 14  
 70122-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 16  
 70123-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 18  
 70124-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 01  
 70125-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 02  
 70126-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 03  
 70127-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 03 CONCENTRO  
 70128-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 06  
 70129-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BANAMEX  
 70130-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BAN BAJIO  
 70131-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BANCOMER  
 70132-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BANORTE  
 70133-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BANSI  
 70134-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS HSBC  
 70135-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS SANTANDER  
 70136-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS SCOTIABANK  
 70137-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BANAMEX  
 70138-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BAN BAJIO  
 70139-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BANCOMER  
 70140-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BANORTE  
 70141-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BANSI  
 70142-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS HSBC  
 70143-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS SANTANDER  
 70144-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS SCOTIABANK  
 70145-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BANAMEX  
 70146-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BAN BAJIO  
 70147-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BANCOMER  
 70148-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BANORTE  
 70149-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BANSI  
 70150-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS HSBC  
 70151-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS SANTANDER  
 70152-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS SCOTIABANK  
 70153-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN CELULAR  
 70154-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN OXXO  
 70155-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN TRANSMISIONES EN LINEA



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.03 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS**

70156-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN PREDIAL  
 70157-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN LICENCIAS  
 70158-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN BANORTE 7ELEVEN  
 70159-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01 REAL CENTER  
 70160-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01 REGISTRO CIVIL  
 70161-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01 KIOSCOS EXTERNOS  
 70162-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01  
 70163-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 02  
 70165-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 12

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00 Por la Ley de Ingresos Estimada.</b>			
Doc.Fuente: <b>Ley de Ingresos del Municipio de Zapopan, Jalisco</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA	MCP-0009	7,567,212,463	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0009		7,567,212,463
		<b>7,567,212,463</b>	<b>7,567,212,463</b>

<b>Trámite: 01A Por los ingresos devengados por concepto de contribuciones de mejoras.</b>			
Doc.Fuente: <b>Recibo de cobro y CFDI</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	IPR-0015,0086	239,171	
4131 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS	IPR-0015,0086		239,171
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	239,171	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		239,171
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	239,171	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		239,171
		<b>717,513</b>	<b>717,513</b>

<b>Trámite: 01B Por los ingresos recaudados por concepto de contribuciones de mejoras.</b>			
Doc.Fuente: <b>Ficha de depósito / Transferencia / Cheque</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
11111 EFECTIVO	IPR	39,171	
11121 BANCOS / TESORERIA	IPR	200,000	
11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	IPR		239,171
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	239,171	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		239,171
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	239,171	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		239,171
		<b>717,513</b>	<b>717,513</b>

<b>Trámite: 02 Por los depósitos en bancos de contribuciones de mejoras recaudados en efectivo.</b>			
Doc.Fuente: <b>Ficha de depósito / Estado de Cuenta Bancario</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
11121 BANCOS / TESORERIA	ENP-0021	39,171	
11111 EFECTIVO	ENP-0021		39,171

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.03 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS**

39,171

39,171

**Trámite: 03 Por los ingresos recaudados por concepto de contribuciones de mejoras en especie.**  
 Doc.Fuente: **Oficio de autorización de recepción de bienes embargados**  
 Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS** Periodicidad: **Eventual**

11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	IPR	1,000,000	
4131 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS	IPR-0147		1,000,000
11931 BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	IPR	1,000,000	
11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	IPR		1,000,000
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	1,000,000	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		1,000,000
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	1,000,000	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		1,000,000
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	1,000,000	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		1,000,000
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	1,000,000	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		1,000,000
		<b>6,000,000</b>	<b>6,000,000</b>

**Trámite: 04A Por la autorización de la devolución de contribuciones de mejoras.**  
 Doc.Fuente: **Oficio de autorización de la devolución**  
 Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS** Periodicidad: **Eventual**

4131 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS	MOD-0176		-1,000
21182 DEV. LEY DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES DE MEJORA	MOD-0176		1,000
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0013		1,000
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	1,000	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	-1,000	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		-1,000
		<b>0</b>	<b>0</b>

**Trámite: 04B Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre contribuciones de mejoras.**  
 Doc.Fuente: **Oficio de autorización de la devolución**  
 Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS** Periodicidad: **Eventual**

5139 OTROS SERVICIOS GENERALES	MANUAL	99	
21182 DEV. LEY DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES DE MEJORA	MANUAL		99
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	99	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005		99
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	99	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		99
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	99	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		99

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.03 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS**

396 396

**Trámite: 05 Pago devolución contribuciones de mejoras incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.**

Doc.Fuente: **Transferencia / Cheque**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

21182 DEV. LEY DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES DE MEJORA	MOD-0207	1,099	
11121 BANCOS / TESORERIA	MOD-0207		1,099
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013		1,000
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013	1,000	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	-1,000	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		-1,000
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	99	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		99
		<b>1,198</b>	<b>1,198</b>

**Trámite: 06 Por la creación de saldo a favor de contribuciones de mejoras.**

Doc.Fuente: **Declaración del contribuyente / Oficio de autorización**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

4131 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS	IPR-0341	150,000	
21993 IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	IPR		150,000
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013		150,000
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013	150,000	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0013		150,000
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	150,000	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	-150,000	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		-150,000
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	-150,000	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		-150,000
		<b>150,000</b>	<b>150,000</b>

**Trámite: 07 Por la compensación del saldo a favor de contribuciones de mejoras.**

Doc.Fuente: **Declaración del contribuyente / Oficio de autorización**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

21993 IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	MANUAL	150,000	
4131 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS	MANUAL		150,000
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	150,000	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		150,000
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	150,000	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		150,000
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	150,000	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		150,000

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.03 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS**

774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	150,000	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		150,000
		<b>750,000</b>	<b>750,000</b>

**Trámite: 08 Creación del saldo a favor por pagos indebidos de contribuciones de mejoras del ejercicio actual.**

Doc.Fuente: **Oficio de autorización saldo a favor**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

4131 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS	IPR-0209	3,114	
21182 DEV. LEY DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES DE MEJORA	IPR		3,114
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013		3,114
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013	3,114	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012		3,114
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012	3,114	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	-3,114	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		-3,114
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	-3,114	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		-3,114
		<b>3,114</b>	<b>3,114</b>

**Trámite: 09 Compensación de ingresos por pagos indebidos de contribuciones de mejoras del ejercicio actual.**

Doc.Fuente: **Oficio de autorización de compensación por pago indebido**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

21182 DEV. LEY DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES DE MEJORA	IPR-0253	3,114	
4131 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS	IPR-0253		3,114
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	3,114	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		3,114
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	3,114	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		3,114
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	3,114	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		3,114
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	3,114	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		3,114
		<b>15,570</b>	<b>15,570</b>

**Trámite: 10 Creación del saldo a favor de contribuciones de mejoras por incentivos fiscales.**

Doc.Fuente: **Oficio de autorización saldo a favor**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

4131 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS	IPR-0297	15,000	
21198 INCENTIVOS FISCALES	IPR-0297		15,000
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013		15,000
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013	15,000	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.03 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS**

812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012		15,000
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012	15,000	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	-15,000	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		-15,000
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	-15,000	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		-15,000
		<b>15,000</b>	<b>15,000</b>

**Trámite: 11** Compensación de ingresos de contribuciones de mejoras por incentivos fiscales.

Doc.Fuente: **Oficio de autorización de compensación por incentivos fiscales**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

21198 INCENTIVOS FISCALES	IPR-0385	15,000	
4131 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS	IPR-0385		15,000
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	15,000	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		15,000
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	15,000	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		15,000
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	15,000	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		15,000
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	15,000	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		15,000
		<b>75,000</b>	<b>75,000</b>

**Trámite: 12** Por el reconocimiento del ingreso duplicado por cobro con tarjeta de crédito.

Doc.Fuente: **Oficio**

Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**

Periodicidad: **Eventual**

11121 BANCOS / TESORERIA	INP-0046	0	
21915 INGRESOS POR CARGOS DUPLICADOS	INP-0046		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

**Trámite: 13** Por la devolución del cobro duplicado con tarjeta de crédito.

Doc.Fuente: **Oficio**

Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**

Periodicidad: **Eventual**

21915 INGRESOS POR CARGOS DUPLICADOS	INP-0047	0	
11121 BANCOS / TESORERIA	INP-0047		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.03 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS**

11111 EFECTIVO		
(01B)	39,171	
		39,171 (02)
Sumas	<b>39,171</b>	<b>39,171</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
11121 BANCOS / TESORERIA		
(01B)	200,000	
(02)	39,171	
		1,099 (05)
	0	
		0
Sumas	<b>239,171</b>	<b>1,099</b>
Saldo Deudor	<b>238,072</b>	
11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO		
(01A)	239,171	
		239,171 (01B)
(03)	1,000,000	
		1,000,000 (03)
Sumas	<b>1,239,171</b>	<b>1,239,171</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
11931 BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO		
(03)	1,000,000	
Sumas	<b>1,000,000</b>	
Saldo Deudor	<b>1,000,000</b>	
21182 DEV. LEY DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES DE MEJORA		
		1,000 (04A)
		99 (04B)
(05)	1,099	
		3,114 (08)
(09)	3,114	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.03 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS**

Sumas	4,213	4,213
		0 Saldo Acreedor

**21198 INCENTIVOS FISCALES**

		15,000 (10)
(11)	15,000	
Sumas	15,000	15,000
		0 Saldo Acreedor

**21915 INGRESOS POR CARGOS DUPLICADOS**

		0
	0	
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21993 IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES**

		150,000 (06)
(07)	150,000	
Sumas	150,000	150,000
		0 Saldo Acreedor

**4131 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS**

		239,171 (01A)
		1,000,000 (03)
		-1,000 (04A)
(06)	150,000	
		150,000 (07)
(08)	3,114	
		3,114 (09)
(10)	15,000	
		15,000 (11)
Sumas	168,114	1,406,285
		1,238,171 Saldo Acreedor

**5139 OTROS SERVICIOS GENERALES**

(04B)	99
-------	----



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.03 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS**

Sumas	99	
Saldo Deudor	99	

**771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA**

<b>(01A)</b>	239,171	
<b>(03)</b>	1,000,000	
<b>(04A)</b>	-1,000	
<b>(06)</b>	-150,000	
<b>(07)</b>	150,000	
<b>(08)</b>	-3,114	
<b>(09)</b>	3,114	
<b>(10)</b>	-15,000	
<b>(11)</b>	15,000	
Sumas	<b>1,238,171</b>	
		<b>-1,238,171</b> Saldo Acreedor

**774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA**

		239,171	<b>(01A)</b>
<b>(01B)</b>	239,171		
		1,000,000	<b>(03)</b>
<b>(03)</b>	1,000,000		
		-1,000	<b>(04A)</b>
<b>(05)</b>	-1,000		
		-150,000	<b>(06)</b>
<b>(06)</b>	-150,000		
<b>(07)</b>	150,000		
		150,000	<b>(07)</b>
		-3,114	<b>(08)</b>
<b>(08)</b>	-3,114		
<b>(09)</b>	3,114		
		3,114	<b>(09)</b>
		-15,000	<b>(10)</b>
<b>(10)</b>	-15,000		
		15,000	<b>(11)</b>
<b>(11)</b>	15,000		





Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.03 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS**

Sumas	1,238,171	1,238,171
		0 Saldo Acreedor

**775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO**

		239,171 (01B)
		1,000,000 (03)
		-1,000 (05)
		-150,000 (06)
		150,000 (07)
		-3,114 (08)
		3,114 (09)
		-15,000 (10)
		15,000 (11)
Sumas	1,238,171	
		1,238,171 Saldo Acreedor

**811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA**

(00)	7,567,212,463	
Sumas	7,567,212,463	
Saldo Deudor	7,567,212,463	

**812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR**

		7,567,212,463 (00)
(01A)	239,171	
(03)	1,000,000	
		1,000 (04A)
		150,000 (06)
(07)	150,000	
		3,114 (08)
(09)	3,114	
		15,000 (10)
(11)	15,000	
Sumas	1,407,285	7,567,381,577
		7,565,974,292 Saldo Acreedor

**814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA**

239,171 (01A)



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.03 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS**

(01B)	239,171		
		1,000,000	(03)
(03)	1,000,000		
(04A)	1,000		
		1,000	(05)
		150,000	(06)
(06)	150,000		
		150,000	(07)
(07)	150,000		
		3,114	(08)
(08)	3,114		
(09)	3,114		
		3,114	(09)
		15,000	(10)
(10)	15,000		
		15,000	(11)
(11)	15,000		
Sumas	<b>1,576,399</b>	<b>1,576,399</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA**

		239,171	(01B)
		1,000,000	(03)
(05)	1,000		
(06)	150,000		
		150,000	(07)
(08)	3,114		
		3,114	(09)
(10)	15,000		
		15,000	(11)
Sumas	<b>169,114</b>	<b>1,407,285</b>	
		<b>1,238,171</b>	Saldo Acreedor

**822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER**

99 (04B)

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.03 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS**

Sumas		99
Saldo Deudor	-99	
<b>824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO</b>		
(04B)	99	99 (04B)
Sumas	99	99
Saldo Deudor	0	
<b>825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO</b>		
(04B)	99	99 (04B)
Sumas	99	99
Saldo Deudor	0	
<b>826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO</b>		
(04B)	99	99 (05)
Sumas	99	99
Saldo Deudor	0	
<b>827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO</b>		
(05)	99	
Sumas	99	
Saldo Deudor	99	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1	Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos	CONAC
II.1.3	Contribuciones de Mejoras	CONAC

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### II.1.04 DERECHOS

#### Explicación de la guía contabilizadora:

En esta guía se ejemplifica el registro de las contribuciones derivadas de la contraprestación del uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público, así como de las contribuciones derivadas por la contraprestación de servicios exclusivos del Estado, de conformidad con la legislación aplicable en la materia, tales como cementerios, derechos de piso, licencias, permisos, alineamiento, aseo público, agua y alcantarillado, rastro, registro civil, certificaciones, servicio de catastro, derechos por revisión de avalúos, estacionamiento, servicios de sanidad y sus accesorios, multas, gastos de notificación y ejecución entre otros.

Trámites SAC:

70101-INGRESOS RECAUDADOS BANCOS  
 70103-DEVOLUCIÓN DE INGRESOS  
 70107-DEVOLUCION DE INGRESOS EJERCICIO ACTUAL CON RECARGOS Y ACTUALIZACIONES  
 70201-INGRESOS RECAUDADOS CAJA  
 70202-FICHA DE DEPÓSITO CAJA  
 70203-INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE  
 70302-SALDOS A FAVOR DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES  
 70303-SALDOS A FAVOR POR PAGOS INDEBIDOS EJERCICIO ACTUAL  
 70305-COMPENSACIÓN DE INGRESOS POR PAGOS INDEBIDOS  
 70306-SALDOS A FAVOR POR INCENTIVOS FISCALES  
 70307-COMPENSACIÓN POR INCENTIVOS FISCALES  
 70321-COMPENSACIÓN DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES  
 NES  
 70114-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 03  
 70115-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 03 CONCENTRO  
 70116-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 05  
 70117-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 06  
 70118-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 08  
 70119-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 09  
 70120-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 10  
 70121-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 14  
 70122-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 16  
 70123-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 18  
 70124-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 01  
 70125-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 02  
 70126-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 03  
 70127-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 03 CONCENTRO  
 70128-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 06  
 70129-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BANAMEX  
 70130-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BAN BAJIO  
 70131-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BANCOMER  
 70132-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BANORTE  
 70133-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BANSI  
 70134-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS HSBC  
 70135-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS SANTANDER  
 70136-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS SCOTIABANK  
 70137-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BANAMEX  
 70138-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BAN BAJIO  
 70139-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BANCOMER  
 70140-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BANORTE  
 70141-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BANSI  
 70142-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS HSBC  
 70143-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS SANTANDER  
 70144-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS SCOTIABANK  
 70145-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BANAMEX  
 70146-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BAN BAJIO  
 70147-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BANCOMER  
 70148-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BANORTE  
 70149-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BANSI  
 70150-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS HSBC  
 70151-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS SANTANDER

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.04 DERECHOS**

70152-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS SCOTIABANK  
 70153-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN CELULAR  
 70154-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN OXXO  
 70155-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN TRANSMISIONES EN LINEA  
 70156-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN PREDIAL  
 70157-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN LICENCIAS  
 70158-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN BANORTE 7ELEVEN  
 70159-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01 REAL CENTER  
 70160-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01 REGISTRO CIVIL  
 70161-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01 KIOSCOS EXTERNOS  
 70162-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01  
 70163-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 02  
 70165-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 12

**Cuenta** **Cargo** **Abono**

Trámite: **00** **Por la Ley de Ingresos Estimada.**  
 Doc.Fuente: **Ley de Ingresos del Municipio de Zapopan, Jalisco**  
 Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS** Periodicidad: **Anual**

811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA	MCP-0009	7,567,212,463	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0009		7,567,212,463
		<b>7,567,212,463</b>	<b>7,567,212,463</b>

Trámite: **01A** **Por los ingresos devengados por concepto de derechos.**  
 Doc.Fuente: **Recibo de cobro y CFDI**  
 Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS** Periodicidad: **Frecuente**

11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	IPR	8,723	
4141 DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	IPR-0017,0088		3,755
4143 DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	IPR-0019,0090		1,045
4144 ACCESORIOS DE DERECHOS	IPR-0021,0092		3,755
4149 OTROS DERECHOS	IPR-0020,0091		168
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	8,723	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		8,723
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	8,723	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		8,723
		<b>26,169</b>	<b>26,169</b>

Trámite: **01B** **Por los ingresos recaudados por concepto de derechos.**  
 Doc.Fuente: **Ficha de depósito / Transferencia / Cheque**  
 Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS** Periodicidad: **Frecuente**

11111 EFECTIVO	IPR	723	
11121 BANCOS / TESORERIA	IPR	8,000	
11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	IPR		8,723
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	8,723	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		8,723
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	8,723	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		8,723

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.04 DERECHOS**

26,169 26,169

**Trámite: 02** Por los depósitos en bancos de derechos recaudados en efectivo.

Doc.Fuente: **Ficha de depósito / Estado de Cuenta Bancario**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Frecuente**

11121 BANCOS / TESORERIA	ENP-0021	8,723	
11111 EFECTIVO	ENP-0021		8,723
		<b>8,723</b>	<b>8,723</b>

**Trámite: 03** Por los ingresos recaudados por concepto de derechos en especie.

Doc.Fuente: **Oficio de autorización de recepción de bienes embargados**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	IPR	1,800,000	
4141 DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	IPR-0149		1,800,000
4143 DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	IPR-0151		0
4149 OTROS DERECHOS	IPR-0152		0
4144 ACCESORIOS DE DERECHOS	IPR-0153		0
11931 BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	IPR	1,800,000	
11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	IPR		1,800,000
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	1,800,000	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		1,800,000
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	1,800,000	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		1,800,000
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	1,800,000	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		1,800,000
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	1,800,000	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		1,800,000
		<b>10,800,000</b>	<b>10,800,000</b>

**Trámite: 04A** Por la autorización de la devolución de derechos.

Doc.Fuente: **Oficio de autorización de la devolución**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

4141 DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	MOD-0177		-1,000
4143 DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	MOD-0179,0752		-500
4149 OTROS DERECHOS	MOD-0181		-100
4144 ACCESORIOS DE DERECHOS	MOD-0180,0773		-250
21183 DEV. LEY DE INGRESOS POR DERECHOS	MOD		1,850
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0013		1,850
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	1,850	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	-1,850	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		-1,850

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

## II.1.04 DERECHOS

0 0

Trámite: **04B** Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre derechos.Doc.Fuente: **Oficio de autorización de la devolución**Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**Periodicidad: **Eventual**

5139 OTROS SERVICIOS GENERALES	MANUAL	99	
21183 DEV. LEY DE INGRESOS POR DERECHOS	MANUAL		99
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	99	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005		99
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	99	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		99
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	99	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		99
		<b>396</b>	<b>396</b>

Trámite: **05** Pago de la devolución de derechos incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.Doc.Fuente: **Transferencia / Cheque**Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**Periodicidad: **Eventual**

21183 DEV. LEY DE INGRESOS POR DERECHOS	MANUAL	1,949	
11121 BANCOS / TESORERIA	MANUAL		1,949
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013		1,850
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013	1,850	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	-1,850	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		-1,850
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	99	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		99
		<b>2,048</b>	<b>2,048</b>

Trámite: **06** Por la creación de saldo a favor de derechos.Doc.Fuente: **Declaración del contribuyente / Oficio de autorización**Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**Periodicidad: **Eventual**

4141 DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	IPR-0342	0	
4143 DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	IPR-0344	101,280	
4149 OTROS DERECHOS	IPR-0346	0	
4144 ACCESORIOS DE DERECHOS	IPR-0345	0	
21993 IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	IPR		101,280
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013		101,280
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013	101,280	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0013		101,280
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	101,280	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	-101,280	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		-101,280

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.04 DERECHOS**

771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	-101,280	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		-101,280
		<b>101,280</b>	<b>101,280</b>

**Trámite: 07 Por la compensación del saldo a favor de derechos.**

Doc.Fuente: **Declaración del contribuyente / Oficio de autorización**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

21993 IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	IPR	101,280	
4143 DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	IPR-0446,0467		101,280
4144 ACCESORIOS DE DERECHOS	IPR-0453		0
4149 OTROS DERECHOS	MANUAL		0
4141 DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	MANUAL		0
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	101,280	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		101,280
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	101,280	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		101,280
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	101,280	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		101,280
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	101,280	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		101,280
		<b>506,400</b>	<b>506,400</b>

**Trámite: 08 Creación del saldo a favor por pagos indebidos de derechos del ejercicio actual.**

Doc.Fuente: **Oficio de autorización saldo a favor**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

4141 DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	IPR-0210	0	
4143 DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	IPR-0212	0	
4144 ACCESORIOS DE DERECHOS	IPR-0213	2,136	
4149 OTROS DERECHOS	IPR-0214	0	
21183 DEV. LEY DE INGRESOS POR DERECHOS	IPR		2,136
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013		2,136
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013	2,136	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012		2,136
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012	2,136	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	-2,136	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		-2,136
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	-2,136	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		-2,136
		<b>2,136</b>	<b>2,136</b>



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.04 DERECHOS**

Trámite: **09** **Compensación de ingresos por pagos indebidos de derechos del ejercicio actual.**

Doc.Fuente: **Oficio de autorización de compensación por pago indebido**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

21183 DEV. LEY DE INGRESOS POR DERECHOS	IPR	2,136	
4141 DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	IPR-0254		0
4143 DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	IPR-0256		0
4144 ACCESORIOS DE DERECHOS	IPR-0257		2,136
4149 OTROS DERECHOS	IPR-0258		0
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	2,136	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		2,136
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	2,136	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		2,136
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	2,136	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0003		2,136
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	2,136	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		2,136
		<b>10,680</b>	<b>10,680</b>

Trámite: **10** **Creación del saldo a favor de derechos por incentivos fiscales.**

Doc.Fuente: **Oficio de autorización saldo a favor**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

4141 DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	IPR-0298	3,220	
4143 DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	IPR-0300	0	
4144 ACCESORIOS DE DERECHOS	IPR-0301	0	
4149 OTROS DERECHOS	IPR-0302	0	
21198 INCENTIVOS FISCALES	IPR		3,220
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013		3,220
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013	3,220	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012		3,220
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012	3,220	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	-3,220	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		-3,220
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	-3,220	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		-3,220
		<b>3,220</b>	<b>3,220</b>

Trámite: **11** **Compensación de ingresos de derechos por incentivos fiscales.**

Doc.Fuente: **Oficio de autorización de compensación por incentivos fiscales**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

21198 INCENTIVOS FISCALES	IPR	3,220	
4141 DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	IPR-0386		0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.04 DERECHOS**

4143 DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	IPR-0388		3,220
4144 ACCESORIOS DE DERECHOS	IPR-0389		0
4149 OTROS DERECHOS	IPR-0390		0
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	3,220	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		3,220
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	3,220	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		3,220
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	3,220	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		3,220
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	3,220	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		3,220
		<b>16,100</b>	<b>16,100</b>

Trámite: **12** Por el reconocimiento del ingreso duplicado por cobro con tarjeta de crédito.

Doc.Fuente: **Oficio**

Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**

Periodicidad: **Eventual**

11121 BANCOS / TESORERIA	INP-0046	0	
21915 INGRESOS POR CARGOS DUPLICADOS	INP-0046		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

Trámite: **13** Por la devolución del cobro duplicado con tarjeta de crédito.

Doc.Fuente: **Oficio**

Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**

Periodicidad: **Eventual**

21915 INGRESOS POR CARGOS DUPLICADOS	INP-0047	0	
11121 BANCOS / TESORERIA	INP-0047		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11111 EFECTIVO			
(01B)	723		
		8,723	(02)
Sumas	723	8,723	
Saldo Deudor	-8,000		
11121 BANCOS / TESORERIA			
(01B)	8,000		
(02)	8,723		
		1,949	(05)
	0		
		0	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.04 DERECHOS**

Sumas	16,723	1,949	
Saldo Deudor	14,774		
<b>11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO</b>			
<b>(01A)</b>	8,723	8,723	<b>(01B)</b>
<b>(03)</b>	1,800,000	1,800,000	<b>(03)</b>
Sumas	1,808,723	1,808,723	
Saldo Deudor	0		
<b>11931 BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO</b>			
<b>(03)</b>	1,800,000		
Sumas	1,800,000		
Saldo Deudor	1,800,000		
<b>21183 DEV. LEY DE INGRESOS POR DERECHOS</b>			
		1,850	<b>(04A)</b>
		99	<b>(04B)</b>
<b>(05)</b>	1,949	2,136	<b>(08)</b>
<b>(09)</b>	2,136		
Sumas	4,085	4,085	
		0	Saldo Acreedor
<b>21198 INCENTIVOS FISCALES</b>			
		3,220	<b>(10)</b>
<b>(11)</b>	3,220		
Sumas	3,220	3,220	
		0	Saldo Acreedor
<b>21915 INGRESOS POR CARGOS DUPLICADOS</b>			
		0	
	0		
Sumas	0	0	
		0	Saldo Acreedor

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.04 DERECHOS**

21993 IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES		
		101,280 (06)
(07)	101,280	
Sumas	<b>101,280</b>	<b>101,280</b>
		0 Saldo Acreedor
4141 DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		
		3,755 (01A)
		1,800,000 (03)
		-1,000 (04A)
	0	0
	0	0
(10)	3,220	0
Sumas	<b>3,220</b>	<b>1,802,755</b>
		<b>1,799,535</b> Saldo Acreedor
4143 DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		
		1,045 (01A)
		0
		-500 (04A)
(06)	101,280	101,280 (07)
	0	0
	0	0
		3,220 (11)
Sumas	<b>101,280</b>	<b>105,045</b>
		<b>3,765</b> Saldo Acreedor
4144 ACCESORIOS DE DERECHOS		
		3,755 (01A)
		0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.04 DERECHOS**

		-250	(04A)
	0		
		0	
(08)	2,136	2,136	(09)
	0		
		0	
Sumas	<b>2,136</b>	<b>5,641</b>	
		<b>3,505</b>	Saldo Acreedor

**4149 OTROS DERECHOS**

		168	(01A)
		0	
		-100	(04A)
	0		
		0	
	0		
	0		
Sumas	<b>0</b>	<b>68</b>	
		<b>68</b>	Saldo Acreedor

**5139 OTROS SERVICIOS GENERALES**

(04B)	99	
Sumas	<b>99</b>	
Saldo Deudor	<b>99</b>	

**771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA**

(01A)	8,723
(03)	1,800,000
(04A)	-1,850
(06)	-101,280
(07)	101,280
(08)	-2,136
(09)	2,136



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.04 DERECHOS**

(10)	-3,220	
(11)	3,220	
Sumas	<b>1,806,873</b>	
		<b>-1,806,873</b> Saldo Acreedor

**772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA**

		2,136 (09)
Sumas		<b>2,136</b>
Saldo Deudor	<b>-2,136</b>	

**774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA**

		8,723 (01A)
(01B)	8,723	
		1,800,000 (03)
(03)	1,800,000	
		-1,850 (04A)
(05)	-1,850	
		-101,280 (06)
(06)	-101,280	
(07)	101,280	
		101,280 (07)
(08)	-2,136	
		-2,136 (08)
(09)	2,136	
		-3,220 (10)
(10)	-3,220	
(11)	3,220	
		3,220 (11)
Sumas	<b>1,806,873</b>	<b>1,804,737</b>
		<b>-2,136</b> Saldo Acreedor

**775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO**

8,723 (01B)
1,800,000 (03)
-1,850 (05)
-101,280 (06)



Ciudad de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.04 DERECHOS**

	101,280	(07)
	-2,136	(08)
	2,136	(09)
	-3,220	(10)
	3,220	(11)
Sumas	<b>1,806,873</b>	
	<b>1,806,873</b>	Saldo Acreedor

**811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA**

(00)	7,567,212,463
Sumas	<b>7,567,212,463</b>
Saldo Deudor	<b>7,567,212,463</b>

**812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR**

	7,567,212,463	(00)
(01A)	8,723	
(03)	1,800,000	
	1,850	(04A)
	101,280	(06)
(07)	101,280	
	2,136	(08)
(09)	2,136	
	3,220	(10)
(11)	3,220	
Sumas	<b>1,915,359</b>	<b>7,567,320,949</b>
	<b>7,565,405,590</b>	Saldo Acreedor

**814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA**

	8,723	(01A)
(01B)	8,723	
	1,800,000	(03)
(03)	1,800,000	
(04A)	1,850	
	1,850	(05)
	101,280	(06)
(06)	101,280	
	101,280	(07)



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.04 DERECHOS**

(07)	101,280		
		2,136	(08)
(08)	2,136		
		2,136	(09)
(09)	2,136		
		3,220	(10)
(10)	3,220		
		3,220	(11)
(11)	3,220		
Sumas	<b>2,023,845</b>	<b>2,023,845</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA**

		8,723	(01B)
		1,800,000	(03)
(05)	1,850		
(06)	101,280		
		101,280	(07)
(08)	2,136		
		2,136	(09)
(10)	3,220		
		3,220	(11)
Sumas	<b>108,486</b>	<b>1,915,359</b>	
		<b>1,806,873</b>	Saldo Acreedor

**822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER**

		99	(04B)
Sumas		<b>99</b>	
Saldo Deudor	<b>-99</b>		

**824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO**

(04B)	99		
		99	(04B)
Sumas	<b>99</b>	<b>99</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO**



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.04 DERECHOS**

(04B)	99		99 (04B)
Sumas	<b>99</b>		<b>99</b>
Saldo Deudor	0		

**826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO**

(04B)	99		99 (05)
Sumas	<b>99</b>		<b>99</b>
Saldo Deudor	0		

**827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO**

(05)	99		
Sumas	<b>99</b>		
Saldo Deudor	<b>99</b>		

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1	Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos	CONAC
II.1.4	Derechos	CONAC

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

## II.1.05 PRODUCTOS

**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro de los ingresos por concepto de servicios otorgados por funciones de derecho privado, tales como los intereses y rendimientos que generan las cuentas bancarias, financiamientos por convenios, entre otros, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

Trámites SAC:

70101-INGRESOS RECAUDADOS BANCOS  
 70103-DEVOLUCIÓN DE INGRESOS  
 70107-DEVOLUCION DE INGRESOS EJERCICIO ACTUAL CON RECARGOS Y ACTUALIZACIONES  
 70201-INGRESOS RECAUDADOS CAJA  
 70202-FICHA DE DEPÓSITO CAJA  
 70203-INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE  
 70302-SALDOS A FAVOR DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES  
 70303-SALDOS A FAVOR POR PAGOS INDEBIDOS EJERCICIO ACTUAL  
 70305-COMPENSACIÓN DE INGRESOS POR PAGOS INDEBIDOS  
 70306-SALDOS A FAVOR POR INCENTIVOS FISCALES  
 70307-COMPENSACIÓN POR INCENTIVOS FISCALES  
 70321-COMPENSACIÓN DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES  
 NES  
 70114-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 03  
 70115-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 03 CONCENTRO  
 70116-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 05  
 70117-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 06  
 70118-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 08  
 70119-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 09  
 70120-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 10  
 70121-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 14  
 70122-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 16  
 70123-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 18  
 70124-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 01  
 70125-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 02  
 70126-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 03  
 70127-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 03 CONCENTRO  
 70128-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 06  
 70129-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BANAMEX  
 70130-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BAN BAJIO  
 70131-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BANCOMER  
 70132-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BANORTE  
 70133-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BANSI  
 70134-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS HSBC  
 70135-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS SANTANDER  
 70136-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS SCOTIABANK  
 70137-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BANAMEX  
 70138-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BAN BAJIO  
 70139-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BANCOMER  
 70140-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BANORTE  
 70141-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BANSI  
 70142-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS HSBC  
 70143-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS SANTANDER  
 70144-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS SCOTIABANK  
 70145-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BANAMEX  
 70146-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BAN BAJIO  
 70147-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BANCOMER  
 70148-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BANORTE  
 70149-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BANSI  
 70150-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS HSBC  
 70151-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS SANTANDER  
 70152-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS SCOTIABANK  
 70153-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN CELULAR  
 70154-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN OXXO



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

## II.1.05 PRODUCTOS

70155-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN TRANSMISIONES EN LINEA  
 70156-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN PREDIAL  
 70157-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN LICENCIAS  
 70158-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN BANORTE 7ELEVEN  
 70159-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01 REAL CENTER  
 70160-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01 REGISTRO CIVIL  
 70161-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01 KIOSCOS EXTERNOS  
 70162-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01  
 70163-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 02  
 70165-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 12

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00 Por la Ley de Ingresos Estimada.</b>			
Doc.Fuente: <b>Ley de Ingresos del Municipio de Zapopan, Jalisco</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA	MCP-0009	7,567,212,463	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0009		7,567,212,463
		<b>7,567,212,463</b>	<b>7,567,212,463</b>
<b>Trámite: 01A Por los ingresos devengados por concepto de productos.</b>			
Doc.Fuente: <b>Recibo de cobro y CFDI</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	IPR-0023,0094	99,645	
4151 PRODUCTOS	IPR-0023,0094		99,645
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	99,645	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		99,645
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	99,645	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		99,645
		<b>298,935</b>	<b>298,935</b>
<b>Trámite: 01B Por los ingresos recaudados por concepto de productos.</b>			
Doc.Fuente: <b>Ficha de depósito / Transferencia / Cheque</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
11111 EFECTIVO	IPR	645	
11121 BANCOS / TESORERIA	IPR	99,000	
11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	IPR		99,645
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	99,645	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		99,645
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	99,645	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		99,645
		<b>298,935</b>	<b>298,935</b>
<b>Trámite: 02 Por los depósitos en bancos de productos recaudados en efectivo.</b>			
Doc.Fuente: <b>Ficha de depósito / Estado de Cuenta Bancario</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
11121 BANCOS / TESORERIA	ENP-0021	645	
11111 EFECTIVO	ENP-0021		645

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

## II.1.05 PRODUCTOS

645

645

Trámite: **03** Por los ingresos recaudados por concepto de productos en especie.Doc.Fuente: **Oficio de autorización de recepción de bienes embargados**Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**Periodicidad: **Eventual**

11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	IPR-0155	800,000	
4151 PRODUCTOS	IPR-0155		800,000
11931 BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	IPR-0155	800,000	
11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	IPR-0155		800,000
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	800,000	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		800,000
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	800,000	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		800,000
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	800,000	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		800,000
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	800,000	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		800,000
		<b>4,800,000</b>	<b>4,800,000</b>

Trámite: **04A** Por la autorización de la devolución de productos.Doc.Fuente: **Oficio de autorización de la devolución**Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**Periodicidad: **Eventual**

4151 PRODUCTOS	MOD-0182		-3,000
21184 DEV. LEY DE INGRESOS POR PRODUCTOS	MOD-0182		3,000
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0013		3,000
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	3,000	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	-3,000	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		-3,000
		<b>0</b>	<b>0</b>

Trámite: **04B** Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre productos.Doc.Fuente: **Oficio de autorización de la devolución**Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**Periodicidad: **Eventual**

5139 OTROS SERVICIOS GENERALES	MANUAL	99	
21184 DEV. LEY DE INGRESOS POR PRODUCTOS	MANUAL		99
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	99	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005		99
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	99	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		99
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	99	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		99
		<b>396</b>	<b>396</b>

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.05 PRODUCTOS**Trámite: **05** Pago devolución de productos incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.Doc.Fuente: **Transferencia / Cheque**Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**Periodicidad: **Eventual**

21184 DEV. LEY DE INGRESOS POR PRODUCTOS		3,099	
11121 BANCOS / TESORERIA			3,099
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013		3,000
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013	3,000	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	-3,000	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		-3,000
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	99	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		99
		<b>3,198</b>	<b>3,198</b>

Trámite: **06** Por la creación de saldo a favor de productos.Doc.Fuente: **Declaración del contribuyente / Oficio de autorización**Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**Periodicidad: **Eventual**

4151 PRODUCTOS	IPR-0259,0347	1,637	
21993 IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	IPR-0259,0347		1,637
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013		1,637
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013	1,637	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0013		1,637
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	1,637	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	-1,637	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		-1,637
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	-1,637	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		-1,637
		<b>1,637</b>	<b>1,637</b>

Trámite: **07** Por la compensación del saldo a favor de productos.Doc.Fuente: **Declaración del contribuyente / Oficio de autorización**Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**Periodicidad: **Eventual**

21993 IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	IPR	1,637	
4151 PRODUCTOS	IPR-0447		1,637
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	1,637	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		1,637
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	1,637	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		1,637
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	1,637	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		1,637
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	1,637	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		1,637

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.05 PRODUCTOS**

8,185                      8,185

**Trámite: 08 Creación del saldo a favor por pagos indebidos de productos del ejercicio actual.**  
 Doc.Fuente: **Oficio de autorización saldo a favor**  
 Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS** Periodicidad: **Eventual**

4151 PRODUCTOS	MANUAL	2,000	
21184 DEV. LEY DE INGRESOS POR PRODUCTOS	MANUAL		2,000
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013		2,000
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013	2,000	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012		2,000
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012	2,000	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	-2,000	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		-2,000
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	-2,000	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		-2,000
		<b>2,000</b>	<b>2,000</b>

**Trámite: 09 Compensación de ingresos por pagos indebidos de productos del ejercicio actual.**  
 Doc.Fuente: **Oficio de autorización de compensación por pago indebido**  
 Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS** Periodicidad: **Eventual**

21184 DEV. LEY DE INGRESOS POR PRODUCTOS	IPR-0259	2,000	
4151 PRODUCTOS	IPR-0259		2,000
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	2,000	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		2,000
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	2,000	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		2,000
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	2,000	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		2,000
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	2,000	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		2,000
		<b>10,000</b>	<b>10,000</b>

**Trámite: 10 Creación del saldo a favor de productos por incentivos fiscales.**  
 Doc.Fuente: **Oficio de autorización saldo a favor**  
 Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS** Periodicidad: **Eventual**

4151 PRODUCTOS	MANUAL	11,000	
21198 INCENTIVOS FISCALES	MANUAL		11,000
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013		11,000
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013	11,000	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012		11,000
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012	11,000	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	-11,000	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		-11,000

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.05 PRODUCTOS**

771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	-11,000	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		-11,000
		<b>11,000</b>	<b>11,000</b>

Trámite: **11** **Compensación de ingresos de productos por incentivos fiscales.**

Doc.Fuente: **Oficio de autorización de compensación por incentivos fiscales**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

21198 INCENTIVOS FISCALES	MANUAL	11,000	
4151 PRODUCTOS	MANUAL		11,000
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	11,000	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		11,000
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	11,000	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		11,000
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	11,000	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		11,000
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	11,000	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		11,000
		<b>55,000</b>	<b>55,000</b>

Trámite: **12** **Por el reconocimiento del ingreso duplicado por cobro con tarjeta de crédito.**

Doc.Fuente: **Oficio**

Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**

Periodicidad: **Eventual**

11121 BANCOS / TESORERIA	INP-0046	0	
21915 INGRESOS POR CARGOS DUPLICADOS	INP-0046		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

Trámite: **13** **Por la devolución del cobro duplicado con tarjeta de crédito.**

Doc.Fuente: **Oficio**

Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**

Periodicidad: **Eventual**

21915 INGRESOS POR CARGOS DUPLICADOS	INP-0047	0	
11121 BANCOS / TESORERIA	INP-0047		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.05 PRODUCTOS**

11111 EFECTIVO		
(01B)	645	
		645 (02)
Sumas	<b>645</b>	<b>645</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
11121 BANCOS / TESORERIA		
(01B)	99,000	
(02)	645	
		3,099 (05)
	0	
		0
Sumas	<b>99,645</b>	<b>3,099</b>
Saldo Deudor	<b>96,546</b>	
11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO		
(01A)	99,645	
		99,645 (01B)
(03)	800,000	
		800,000 (03)
Sumas	<b>899,645</b>	<b>899,645</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
11931 BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO		
(03)	800,000	
Sumas	<b>800,000</b>	
Saldo Deudor	<b>800,000</b>	
21184 DEV. LEY DE INGRESOS POR PRODUCTOS		
		3,000 (04A)
		99 (04B)
(05)	3,099	
		2,000 (08)
(09)	2,000	





Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.05 PRODUCTOS**

Sumas	5,099	5,099
		0 Saldo Acreedor

**21198 INCENTIVOS FISCALES**

		11,000 (10)
(11)	11,000	
Sumas	11,000	11,000
		0 Saldo Acreedor

**21915 INGRESOS POR CARGOS DUPLICADOS**

		0
	0	
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21993 IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES**

		1,637 (06)
(07)	1,637	
Sumas	1,637	1,637
		0 Saldo Acreedor

**4151 PRODUCTOS**

		99,645 (01A)
		800,000 (03)
		-3,000 (04A)
(06)	1,637	
		1,637 (07)
(08)	2,000	
		2,000 (09)
(10)	11,000	
		11,000 (11)
Sumas	14,637	911,282
		896,645 Saldo Acreedor

**5139 OTROS SERVICIOS GENERALES**

(04B)	99
-------	----

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.05 PRODUCTOS**

Sumas	<b>99</b>	
Saldo Deudor	<b>99</b>	
<b>771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA</b>		
<b>(01A)</b>	99,645	
<b>(03)</b>	800,000	
<b>(04A)</b>	-3,000	
<b>(06)</b>	-1,637	
<b>(07)</b>	1,637	
<b>(08)</b>	-2,000	
<b>(09)</b>	2,000	
<b>(10)</b>	-11,000	
<b>(11)</b>	11,000	
Sumas	<b>896,645</b>	
		<b>-896,645</b> Saldo Acreedor

<b>774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA</b>		
		99,645 <b>(01A)</b>
<b>(01B)</b>	99,645	
		800,000 <b>(03)</b>
<b>(03)</b>	800,000	
		-3,000 <b>(04A)</b>
<b>(05)</b>	-3,000	
		-1,637 <b>(06)</b>
<b>(06)</b>	-1,637	
<b>(07)</b>	1,637	
		1,637 <b>(07)</b>
		-2,000 <b>(08)</b>
<b>(08)</b>	-2,000	
<b>(09)</b>	2,000	
		2,000 <b>(09)</b>
		-11,000 <b>(10)</b>
<b>(10)</b>	-11,000	
		11,000 <b>(11)</b>
<b>(11)</b>	11,000	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.05 PRODUCTOS**

Sumas	<b>896,645</b>	<b>896,645</b>
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO**

		99,645 <b>(01B)</b>
		800,000 <b>(03)</b>
		-3,000 <b>(05)</b>
		-1,637 <b>(06)</b>
		1,637 <b>(07)</b>
		-2,000 <b>(08)</b>
		2,000 <b>(09)</b>
		-11,000 <b>(10)</b>
		11,000 <b>(11)</b>
Sumas		<b>896,645</b>
		<b>896,645</b> Saldo Acreedor

**811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA**

<b>(00)</b>	7,567,212,463	
Sumas	<b>7,567,212,463</b>	
Saldo Deudor	<b>7,567,212,463</b>	

**812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR**

		7,567,212,463 <b>(00)</b>
<b>(01A)</b>	99,645	
<b>(03)</b>	800,000	
		3,000 <b>(04A)</b>
		1,637 <b>(06)</b>
<b>(07)</b>	1,637	
		2,000 <b>(08)</b>
<b>(09)</b>	2,000	
		11,000 <b>(10)</b>
<b>(11)</b>	11,000	
Sumas	<b>914,282</b>	<b>7,567,230,100</b>
		<b>7,566,315,818</b> Saldo Acreedor

**814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA**

99,645 **(01A)**



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.05 PRODUCTOS**

(01B)	99,645		
		800,000	(03)
(03)	800,000		
(04A)	3,000		
		3,000	(05)
		1,637	(06)
(06)	1,637		
		1,637	(07)
(07)	1,637		
		2,000	(08)
(08)	2,000		
(09)	2,000		
		2,000	(09)
		11,000	(10)
(10)	11,000		
		11,000	(11)
(11)	11,000		
Sumas	<b>931,919</b>	<b>931,919</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA**

		99,645	(01B)
		800,000	(03)
(05)	3,000		
(06)	1,637		
		1,637	(07)
(08)	2,000		
		2,000	(09)
(10)	11,000		
		11,000	(11)
Sumas	<b>17,637</b>	<b>914,282</b>	
		<b>896,645</b>	Saldo Acreedor

**822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER**

99 (04B)

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.05 PRODUCTOS**

Sumas		99
Saldo Deudor	-99	
<b>824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO</b>		
(04B)	99	99 (04B)
Sumas	99	99
Saldo Deudor	0	
<b>825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO</b>		
(04B)	99	99 (04B)
Sumas	99	99
Saldo Deudor	0	
<b>826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO</b>		
(04B)	99	99 (05)
Sumas	99	99
Saldo Deudor	0	
<b>827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO</b>		
(05)	99	
Sumas	99	
Saldo Deudor	99	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1	Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos	CONAC
II.1.5	Productos	CONAC

**II.1.06 APROVECHAMIENTOS****Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro de los ingresos que percibe el Municipio de Zapopan por funciones de derecho público distintos de las contribuciones, los ingresos derivados de financiamientos y de los que obtengan los organismos descentralizados y las empresas de participación estatal y municipal, tales como multas, recargos, gastos de ejecución, actualizaciones, indemnizaciones de aprovechamientos, entre otros.

Trámites SAC:

70101-INGRESOS RECAUDADOS BANCOS  
 70103-DEVOLUCIÓN DE INGRESOS  
 70107-DEVOLUCION DE INGRESOS EJERCICIO ACTUAL CON RECARGOS Y ACTUALIZACIONES  
 70201-INGRESOS RECAUDADOS CAJA  
 70202-FICHA DE DEPÓSITO CAJA  
 70203-INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE  
 70302-SALDOS A FAVOR DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES  
 70303-SALDOS A FAVOR POR PAGOS INDEBIDOS EJERCICIO ACTUAL  
 70305-COMPENSACIÓN DE INGRESOS POR PAGOS INDEBIDOS  
 70306-SALDOS A FAVOR POR INCENTIVOS FISCALES  
 70307-COMPENSACIÓN POR INCENTIVOS FISCALES  
 70321-COMPENSACIÓN DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES  
 70114-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 03  
 70115-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 03 CONCENTRO  
 70116-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 05  
 70117-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 06  
 70118-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 08  
 70119-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 09  
 70120-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 10  
 70121-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 14  
 70122-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 16  
 70123-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 18  
 70124-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 01  
 70125-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 02  
 70126-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 03  
 70127-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 03 CONCENTRO  
 70128-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 06  
 70129-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BANAMEX  
 70130-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BAN BAJIO  
 70131-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BANCOMER  
 70132-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BANORTE  
 70133-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BANSI  
 70134-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS HSBC  
 70135-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS SANTANDER  
 70136-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS SCOTIABANK  
 70137-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BANAMEX  
 70138-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BAN BAJIO  
 70139-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BANCOMER  
 70140-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BANORTE  
 70141-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BANSI  
 70142-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS HSBC  
 70143-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS SANTANDER  
 70144-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS SCOTIABANK  
 70145-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BANAMEX  
 70146-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BAN BAJIO  
 70147-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BANCOMER  
 70148-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BANORTE  
 70149-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BANSI  
 70150-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS HSBC  
 70151-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS SANTANDER  
 70152-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS SCOTIABANK  
 70153-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN CELULAR  
 70154-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN OXXO



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.06 APROVECHAMIENTOS**

70155-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN TRANSMISIONES EN LINEA  
 70156-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN PREDIAL  
 70157-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN LICENCIAS  
 70158-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN BANORTE 7ELEVEN  
 70159-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01 REAL CENTER  
 70160-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01 REGISTRO CIVIL  
 70161-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01 KIOSCOS EXTERNOS  
 70162-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01  
 70163-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 02  
 70165-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 12

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00 Por la Ley de Ingresos Estimada.</b>			
Doc.Fuente: <b>Ley de Ingresos del Municipio de Zapopan, Jalisco</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA	MCP-0009	7,567,212,463	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0009		7,567,212,463
		<b>7,567,212,463</b>	<b>7,567,212,463</b>

<b>Trámite: 01A Por los ingresos devengados por concepto de aprovechamientos.</b>			
Doc.Fuente: <b>Recibo de cobro y CFDI</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	IPR	96,400	
4162 MULTAS	IPR-0041		10,000
4163 INDEMNIZACIONES	IPR-0043		13,000
4164 REINTEGROS	IPR-0044,0469		57,400
4169 OTROS APROVECHAMIENTOS	IPR-0049		16,000
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	96,400	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		96,400
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	96,400	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		96,400
		<b>289,200</b>	<b>289,200</b>

<b>Trámite: 01B Por los ingresos recaudados por concepto de aprovechamientos.</b>			
Doc.Fuente: <b>Ficha de depósito / Transferencia / Cheque</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
11111 EFECTIVO	IPR	16,000	
11121 BANCOS / TESORERIA	IPR	80,400	
11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	IPR		96,400
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	96,400	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		96,400
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	96,400	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		96,400
		<b>289,200</b>	<b>289,200</b>

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.06 APROVECHAMIENTOS**

**Trámite: 02** Por los depósitos en bancos de aprovechamientos recaudados en efectivo.

Doc.Fuente: **Ficha de depósito / Estado de Cuenta Bancario**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Frecuente**

11121 BANCOS / TESORERIA	ENP-0021	16,000	
11111 EFECTIVO	ENP-0021		16,000
		<b>16,000</b>	<b>16,000</b>

**Trámite: 03** Por los ingresos recaudados por concepto de aprovechamientos en especie.

Doc.Fuente: **Oficio de autorización de recepción de bienes embargados**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	IPR	700,000	
4161 INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL (DEROGADA)	IPR-0174		700,000
4162 MULTAS	MANUAL		0
4164 REINTEGROS	MANUAL		0
4169 OTROS APROVECHAMIENTOS	MANUAL		0
11931 BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	IPR	700,000	
11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	IPR		700,000
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	700,000	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		700,000
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	700,000	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		700,000
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	700,000	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		700,000
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	700,000	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		700,000
		<b>4,200,000</b>	<b>4,200,000</b>

**Trámite: 04A** Por la autorización de la devolución de aprovechamientos.

Doc.Fuente: **Oficio de autorización de la devolución**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

4161 INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL (DEROGADA)	MANUAL		-1,000
4162 MULTAS	MOD-0753		-800
4163 INDEMNIZACIONES	MANUAL		-600
4169 OTROS APROVECHAMIENTOS	MOD-0194		-550
21185 DEV. LEY DE INGRESOS POR APROVECHAMIENTOS	MOD		2,950
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0013		2,950
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	2,950	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	-2,950	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		-2,950
		<b>0</b>	<b>0</b>



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.06 APROVECHAMIENTOS**

Trámite: **04B** Por el registro de las penas, multas, accesorios y actualizaciones sobre aprovechamientos.

Doc.Fuente: **Oficio de autorización de la devolución**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

5139 OTROS SERVICIOS GENERALES	MANUAL	99	
21185 DEV. LEY DE INGRESOS POR APROVECHAMIENTOS	MANUAL		99
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	99	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005		99
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	99	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		99
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	99	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		99
		<b>396</b>	<b>396</b>

Trámite: **05** Por el pago de la devolución de aprovechamientos incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.

Doc.Fuente: **Transferencia / Cheque**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

21185 DEV. LEY DE INGRESOS POR APROVECHAMIENTOS	MOD-0207	3,049	
11121 BANCOS / TESORERIA	MOD-0207		3,049
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013		2,950
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013	2,950	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	-2,950	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		-2,950
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	99	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		99
		<b>3,148</b>	<b>3,148</b>

Trámite: **06** Por la creación de saldo a favor de aprovechamientos.

Doc.Fuente: **Declaración del contribuyente / Oficio de autorización**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

4161 INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL (DEROGADA)	IPR-0351	0	
4162 MULTAS	MANUAL	100	
4163 INDEMNIZACIONES	MANUAL	0	
4169 OTROS APROVECHAMIENTOS	MANUAL	0	
21993 IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	IPR		100
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013		100
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013	100	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0013		100
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	100	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	-100	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		-100

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.06 APROVECHAMIENTOS**

771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	-100	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		-100
		<b>100</b>	<b>100</b>

**Trámite: 07** Por la compensación del saldo a favor de aprovechamientos.

Doc.Fuente: **Declaración del contribuyente / Oficio de autorización**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

21993 IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	IPR	100	
4161 INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL (DEROGADA)	IPR-0454		100
4162 MULTAS	MANUAL		0
4163 INDEMNIZACIONES	MANUAL		0
4169 OTROS APROVECHAMIENTOS	MANUAL		0
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	100	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		100
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	100	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		100
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	100	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		100
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	100	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		100
		<b>500</b>	<b>500</b>

**Trámite: 08** Creación del saldo a favor por pagos indebidos de aprovechamientos del ejercicio actual.

Doc.Fuente: **Oficio de autorización saldo a favor**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

4161 INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL (DEROGADA)	MANUAL	0	
4162 MULTAS	MANUAL	1,230	
4163 INDEMNIZACIONES	MANUAL	0	
4164 REINTEGROS	MANUAL	0	
4169 OTROS APROVECHAMIENTOS	MANUAL	0	
21185 DEV. LEY DE INGRESOS POR APROVECHAMIENTOS	IPR		1,230
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013		1,230
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013	1,230	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012		1,230
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012	1,230	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	-1,230	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		-1,230
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	-1,230	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		-1,230
		<b>1,230</b>	<b>1,230</b>

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.06 APROVECHAMIENTOS**

Trámite: **09** **Compensación de ingresos por pagos indebidos de aprovechamientos del ejercicio actual.**

Doc.Fuente: **Oficio de autorización de compensación por pago indebido**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

21185 DEV. LEY DE INGRESOS POR APROVECHAMIENTOS	IPR	1,230	
4161 INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL (DEROGADA)	MANUAL		0
4162 MULTAS	IPR-0264		1,230
4163 INDEMNIZACIONES	MANUAL		0
4164 REINTEGROS	MANUAL		0
4169 OTROS APROVECHAMIENTOS	IPR-0271		0
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	1,230	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		1,230
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	1,230	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		1,230
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	1,230	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		1,230
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	1,230	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		1,230
		<b>6,150</b>	<b>6,150</b>

Trámite: **10** **Creación del saldo a favor de aprovechamientos por incentivos fiscales.**

Doc.Fuente: **Oficio de autorización saldo a favor**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

4161 INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL (DEROGADA)	MANUAL		0
4162 MULTAS	MANUAL		0
4163 INDEMNIZACIONES	MANUAL		0
4164 REINTEGROS	MANUAL		0
4169 OTROS APROVECHAMIENTOS	MANUAL	2,100	
21198 INCENTIVOS FISCALES	IPR		2,100
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013		2,100
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013	2,100	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012		2,100
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012	2,100	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	-2,100	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		-2,100
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	-2,100	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		-2,100
		<b>2,100</b>	<b>2,100</b>

Trámite: **11** **Compensación de ingresos de aprovechamientos por incentivos fiscales.**

Doc.Fuente: **Oficio de autorización de compensación por incentivos fiscales**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.06 APROVECHAMIENTOS**

21198 INCENTIVOS FISCALES	MANUAL	2,100	
4161 INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL (DEROGADA)	MANUAL		0
4162 MULTAS	MANUAL		2,100
4163 INDEMNIZACIONES	MANUAL		0
4164 REINTEGROS	MANUAL		0
4169 OTROS APROVECHAMIENTOS	MANUAL		0
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	2,100	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		2,100
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	2,100	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		2,100
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	2,100	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		2,100
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	2,100	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		2,100
		<b>10,500</b>	<b>10,500</b>

Trámite: **12** Por el reconocimiento del ingreso duplicado por cobro con tarjeta de crédito.

Doc.Fuente: **Oficio**

Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**

Periodicidad: **Eventual**

11121 BANCOS / TESORERIA	INP-0046	0	
21915 INGRESOS POR CARGOS DUPLICADOS	INP-0046		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

Trámite: **13** Por la devolución del cobro duplicado con tarjeta de crédito.

Doc.Fuente: **Oficio**

Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**

Periodicidad: **Eventual**

21915 INGRESOS POR CARGOS DUPLICADOS	INP-0047	0	
11121 BANCOS / TESORERIA	INP-0047		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.06 APROVECHAMIENTOS**

11111 EFECTIVO		
(01B)	16,000	
		16,000 (02)
Sumas	<b>16,000</b>	<b>16,000</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
11121 BANCOS / TESORERIA		
(01B)	80,400	
(02)	16,000	
		3,049 (05)
	0	
		0
Sumas	<b>96,400</b>	<b>3,049</b>
Saldo Deudor	<b>93,351</b>	
11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO		
(01A)	96,400	
		96,400 (01B)
(03)	700,000	
		700,000 (03)
Sumas	<b>796,400</b>	<b>796,400</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
11931 BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO		
(03)	700,000	
Sumas	<b>700,000</b>	
Saldo Deudor	<b>700,000</b>	
21185 DEV. LEY DE INGRESOS POR APROVECHAMIENTOS		
		2,950 (04A)
		99 (04B)
(05)	3,049	
		1,230 (08)
(09)	1,230	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.06 APROVECHAMIENTOS**

Sumas	4,279	4,279
		0 Saldo Acreedor

**21198 INCENTIVOS FISCALES**

		2,100 (10)
(11)	2,100	
Sumas	2,100	2,100
		0 Saldo Acreedor

**21915 INGRESOS POR CARGOS DUPLICADOS**

		0
	0	
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21993 IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES**

		100 (06)
(07)	100	
Sumas	100	100
		0 Saldo Acreedor

**4161 INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL (DEROGADA)**

		700,000 (03)
		-1,000 (04A)
	0	
		100 (07)
	0	
		0
		0
Sumas	0	699,100
		699,100 Saldo Acreedor

**4162 MULTAS**

	10,000 (01A)
	0
	-800 (04A)



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.06 APROVECHAMIENTOS**

(06)	100		0	
(08)	1,230		1,230	(09)
	0		2,100	(11)
Sumas	<b>1,330</b>		<b>12,530</b>	
			<b>11,200</b>	Saldo Acreedor

**4163 INDEMNIZACIONES**

			13,000	(01A)
			-600	(04A)
	0		0	
	0		0	
	0		0	
Sumas	<b>0</b>		<b>12,400</b>	
			<b>12,400</b>	Saldo Acreedor

**4164 REINTEGROS**

			57,400	(01A)
			0	
	0		0	
	0		0	
Sumas	<b>0</b>		<b>57,400</b>	
			<b>57,400</b>	Saldo Acreedor

**4169 OTROS APROVECHAMIENTOS**

			16,000	(01A)
			0	
			-550	(04A)
	0		0	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.06 APROVECHAMIENTOS**

	0		
			0
<b>(10)</b>	2,100		
			0
Sumas	<b>2,100</b>		<b>15,450</b>
			<b>13,350</b> Saldo Acreedor
<b>5139 OTROS SERVICIOS GENERALES</b>			
<b>(04B)</b>	99		
Sumas	<b>99</b>		
Saldo Deudor	<b>99</b>		
<b>771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA</b>			
<b>(01A)</b>	96,400		
<b>(03)</b>	700,000		
<b>(04A)</b>	-2,950		
<b>(06)</b>	-100		
<b>(07)</b>	100		
<b>(08)</b>	-1,230		
<b>(09)</b>	1,230		
<b>(10)</b>	-2,100		
<b>(11)</b>	2,100		
Sumas	<b>793,450</b>		
			<b>-793,450</b> Saldo Acreedor
<b>774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA</b>			
		96,400	<b>(01A)</b>
<b>(01B)</b>	96,400		
		700,000	<b>(03)</b>
<b>(03)</b>	700,000		
		-2,950	<b>(04A)</b>
<b>(05)</b>	-2,950		
		-100	<b>(06)</b>
<b>(06)</b>	-100		
<b>(07)</b>	100		
		100	<b>(07)</b>



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.06 APROVECHAMIENTOS**

		-1,230	(08)
(08)	-1,230		
(09)	1,230		
		1,230	(09)
		-2,100	(10)
(10)	-2,100		
(11)	2,100		
		2,100	(11)
Sumas	<b>793,450</b>	<b>793,450</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO**

		96,400	(01B)
		700,000	(03)
		-2,950	(05)
		-100	(06)
		100	(07)
		-1,230	(08)
		1,230	(09)
		-2,100	(10)
		2,100	(11)
Sumas		<b>793,450</b>	
		<b>793,450</b>	Saldo Acreedor

**811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA**

(00)	7,567,212,463	
Sumas	<b>7,567,212,463</b>	
Saldo Deudor	<b>7,567,212,463</b>	

**812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR**

		7,567,212,463	(00)
(01A)	96,400		
(03)	700,000		
		2,950	(04A)
		100	(06)
(07)	100		

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.06 APROVECHAMIENTOS**

		1,230	(08)
(09)	1,230		
		2,100	(10)
(11)	2,100		
Sumas	<b>799,830</b>	<b>7,567,218,843</b>	
		<b>7,566,419,013</b>	Saldo Acreedor

**814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA**

		96,400	(01A)
(01B)	96,400		
		700,000	(03)
(03)	700,000		
(04A)	2,950		
		2,950	(05)
		100	(06)
(06)	100		
		100	(07)
(07)	100		
		1,230	(08)
(08)	1,230		
		1,230	(09)
(09)	1,230		
		2,100	(10)
(10)	2,100		
		2,100	(11)
(11)	2,100		
Sumas	<b>806,210</b>	<b>806,210</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA**

		96,400	(01B)
		700,000	(03)
(05)	2,950		
(06)	100		
		100	(07)
(08)	1,230		

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.06 APROVECHAMIENTOS**

		1,230	(09)
(10)	2,100		
Sumas	<b>6,380</b>	<b>2,100</b>	<b>(11)</b>
		<b>799,830</b>	
		<b>793,450</b>	Saldo Acreedor

**822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER**

		99	(04B)
Sumas		<b>99</b>	
Saldo Deudor	<b>-99</b>		

**824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO**

(04B)	99		
Sumas	<b>99</b>	<b>99</b>	(04B)
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO**

(04B)	99		
Sumas	<b>99</b>	<b>99</b>	(04B)
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO**

(04B)	99		
Sumas	<b>99</b>	<b>99</b>	(05)
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO**

(05)	99		
Sumas	<b>99</b>		
Saldo Deudor	<b>99</b>		

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1	Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos	CONAC
II.1.6	Aprovechamientos	CONAC

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.03 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS.**

**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro de los recursos que recibe el Municipio de Zapopan por concepto de participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, entre otros.

Trámites SAC:

70101-INGRESOS RECAUDADOS BANCOS

70103-DEVOLUCIÓN DE INGRESOS

70107-DEVOLUCION DE INGRESOS EJERCICIO ACTUAL CON RECARGOS Y ACTUALIZACIONES

70201-INGRESOS RECAUDADOS CAJA

70202-FICHA DE DEPÓSITO CAJA

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00 Por la Ley de Ingresos Estimada.</b>			
Doc.Fuente: <b>Ley de Ingresos del Municipio de Zapopan, Jalisco</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA	MCP-0009	7,567,212,463	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0009		7,567,212,463
		<b>7,567,212,463</b>	<b>7,567,212,463</b>

<b>Trámite: 01A Por los ingresos devengados por concepto del cobro de participaciones, aportaciones y convenios.</b>			
Doc.Fuente: <b>CFDI/ Estado de Cuenta / Constancia de Recepción o Recibo de Cobro</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	IPR	193,504,402	
4211 PARTICIPACIONES	IPR-0053,0125		112,644,876
4212 APORTACIONES	IPR-0054,0126		79,709,420
4213 CONVENIOS	IPR-0055		1,150,106
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	193,504,402	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		193,504,402
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	193,504,402	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		193,504,402
		<b>580,513,206</b>	<b>580,513,206</b>

<b>Trámite: 01B Por los ingresos recaudados por concepto de participaciones, aportaciones y convenios.</b>			
Doc.Fuente: <b>Ficha de depósito / Transferencia / Cheque</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
11111 EFECTIVO	IPR	0	
11121 BANCOS / TESORERIA	IPR	193,504,402	
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	IPR		193,504,402
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	193,504,402	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		193,504,402
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	193,504,402	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		193,504,402
		<b>580,513,206</b>	<b>580,513,206</b>

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.03 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS.**

**Trámite: 02** Por los depósitos en bancos de participaciones, aportaciones y convenios, recaudados en efectivo.

Doc.Fuente: **Ficha de depósito / Estado de Cuenta Bancario**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Frecuente**

11121 BANCOS / TESORERIA	ENP-0021	0	
11111 EFECTIVO	ENP-0021		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

**Trámite: 03A** Por los ingresos recaudados por concepto de transferencias y subsidios.

Doc.Fuente: **CFDI/ Estado de Cuenta / Recibo de Cobro**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Frecuente**

11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	IPR	0	
4222 TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO (DEROGADA)	IPR-0057,0129		0
4223 SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	IPR-0058,0130		0
4224 AYUDAS SOCIALES (DEROGADA)	IPR-0059,0131		0
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	0	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		0
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	0	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

**Trámite: 04B** Por los ingresos recaudados por concepto de transferencias y subsidios.

Doc.Fuente: **Ficha de depósito / Transferencia / Cheque**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Frecuente**

11111 EFECTIVO	IPR	0	
11121 BANCOS / TESORERIA	IPR	0	
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	IPR		0
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	0	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		0
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	0	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

**Trámite: 05** Por depósitos en bancos de transferencias y subsidios, recaudados en efectivo.

Doc.Fuente: **Ficha de depósito / Estado de Cuenta Bancario**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Frecuente**

11121 BANCOS / TESORERIA	ENP-0021	0	
11111 EFECTIVO	ENP-0021		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

**Trámite: 06A** Por la devolución de participaciones, aportaciones, convenios, transferencias y subsidios.

Doc.Fuente: **Oficio de autorización de la devolución**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

4211 PARTICIPACIONES	MOD-0199		<b>-1,000</b>
----------------------	----------	--	---------------

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.03 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS.**

4212 APORTACIONES	MOD-0200		-500
4213 CONVENIOS	MOD-0201		-300
4222 TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO (DEROGADA)	MOD-0203		0
4223 SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	MOD-0204		0
4224 AYUDAS SOCIALES (DEROGADA)	MOD-0205		0
21181 DEV. LEY DE INGRESOS POR IMPUESTOS	MOD		1,800
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0013		1,800
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	1,800	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	-1,800	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		-1,800
		0	0

Trámite: **06B** Por el registro de las penas, multas, accesorios y/o actualizaciones sobre participaciones, aportaciones, convenios, transferencias y subsidios.

Doc.Fuente: **Oficio de autorización de la devolución**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

5139 OTROS SERVICIOS GENERALES	EPR-0238	99	
21181 DEV. LEY DE INGRESOS POR IMPUESTOS	EPR-0238		99
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	99	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005		99
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	99	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		99
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	99	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		99
		396	396

Trámite: **06C** Por el reintegro de programas presupuestales.

Doc.Fuente: **Oficio de autorización del reintegro**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

32211 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	ENP-0061	0	
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	ENP-0061		0
		0	0

Trámite: **06D** Por el pago del reintegro de programas presupuestales.

Doc.Fuente: **Transferencia Bancaria**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Frecuente**

21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		0	
11121 BANCOS / TESORERIA			0
		0	0

Trámite: **07** Por el pago de la devolución de participaciones, aportaciones, convenios, transferencias y subsidios, incluyendo penas, multas, accesorios y actualizaciones.

Doc.Fuente: **Transferencia / Cheque**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.03 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS.**

21181 DEV. LEY DE INGRESOS POR IMPUESTOS	MOD-0207	1,899	
11121 BANCOS / TESORERIA	MOD-0207		1,899
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013		1,800
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013	1,800	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	-1,800	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		-1,800
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	99	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		99
		<b>1,998</b>	<b>1,998</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11111 EFECTIVO			
	0		0
	0		0
Sumas	<b>0</b>		<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>		
11121 BANCOS / TESORERIA			
(01B)	193,504,402		
	0		0
	0		0
	0		0
			1,899 (07)
Sumas	<b>193,504,402</b>		<b>1,899</b>
Saldo Deudor	<b>193,502,503</b>		
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO			
(01A)	193,504,402		193,504,402 (01B)
	0		0
Sumas	<b>193,504,402</b>		<b>193,504,402</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>		
21181 DEV. LEY DE INGRESOS POR IMPUESTOS			
			1,800 (06A)

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.08 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS.**

		99	(06B)
(07)	1,899		
Sumas	<b>1,899</b>	<b>1,899</b>	
		0	Saldo Acreedor
<b>21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>			
		0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>	
		0	Saldo Acreedor
<b>32211 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>			
	0		
Sumas	<b>0</b>		
		0	Saldo Acreedor
<b>4211 PARTICIPACIONES</b>			
		112,644,876	(01A)
		-1,000	(06A)
Sumas		<b>112,643,876</b>	
		<b>112,643,876</b>	Saldo Acreedor
<b>4212 APORTACIONES</b>			
		79,709,420	(01A)
		-500	(06A)
Sumas		<b>79,708,920</b>	
		<b>79,708,920</b>	Saldo Acreedor
<b>4213 CONVENIOS</b>			
		1,150,106	(01A)
		-300	(06A)
Sumas		<b>1,149,806</b>	
		<b>1,149,806</b>	Saldo Acreedor
<b>4222 TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO (DEROGADA)</b>			
		0	
		0	





Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.08 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS.**

Sumas		0	
		0	Saldo Acreedor
<b>4223 SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES</b>			
		0	
		0	
Sumas		0	
		0	Saldo Acreedor
<b>4224 AYUDAS SOCIALES (DEROGADA)</b>			
		0	
		0	
Sumas		0	
		0	Saldo Acreedor
<b>5139 OTROS SERVICIOS GENERALES</b>			
(06B)	99		
Sumas	99		
Saldo Deudor	99		
<b>771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA</b>			
(01A)	193,504,402		
	0		
(06A)	-1,800		
Sumas	193,502,602		
		-193,502,602	Saldo Acreedor
<b>774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA</b>			
		193,504,402	(01A)
(01B)	193,504,402		
	0		
		-1,800	(06A)
(07)	-1,800		
Sumas	193,502,602	193,502,602	
		0	Saldo Acreedor

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.08 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS.**

775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	
	193,504,402 (01B)
	0
	-1,800 (07)
Sumas	193,502,602
	193,502,602 Saldo Acreedor

811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA	
(00)	7,567,212,463
Sumas	7,567,212,463
Saldo Deudor	7,567,212,463

812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	
	7,567,212,463 (00)
(01A)	193,504,402
	0
	1,800 (06A)
Sumas	193,504,402 7,567,214,263
	7,373,709,861 Saldo Acreedor

814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	
	193,504,402 (01A)
(01B)	193,504,402
	0
	0
(06A)	1,800
	1,800 (07)
Sumas	193,506,202 193,506,202
	0 Saldo Acreedor

815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	
	193,504,402 (01B)
	0
(07)	1,800
Sumas	1,800 193,504,402
	193,502,602 Saldo Acreedor

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.08 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS.**

822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER		
		99 (06B)
Sumas		99
Saldo Deudor	-99	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO		
(06B)	99	99 (06B)
Sumas	99	99
Saldo Deudor	0	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO		
(06B)	99	99 (06B)
Sumas	99	99
Saldo Deudor	0	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO		
(06B)	99	99 (07)
Sumas	99	99
Saldo Deudor	0	
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO		
(07)	99	
Sumas	99	
Saldo Deudor	99	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1	Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos	CONAC
II.1.8	Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	CONAC

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.09 INGRESOS EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES**

**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro del remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo.

Trámite SAC:

70348 INGRESOS EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Trámite: <b>01</b> Por el registro del remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo.			
Doc.Fuente: <b>Oficio de Tesorería</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>			Periodicidad: <b>Eventual</b>
11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	IPR-0552	274,804,953	
4169 OTROS APROVECHAMIENTOS	IPR-0552		274,804,953
4169 OTROS APROVECHAMIENTOS	IPR-0552		-274,804,953
11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	IPR-0552	-274,804,953	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	274,804,953	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		274,804,953
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	274,804,953	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		274,804,953
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	274,804,953	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		274,804,953
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	274,804,953	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		274,804,953
		<b>1,099,219,813</b>	<b>1,099,219,813</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	
(01)	-274,804,953
(01)	274,804,953
Sumas	0
Saldo Deudor	0
4169 OTROS APROVECHAMIENTOS	
	274,804,953 (01)
	-274,804,953 (01)
Sumas	0
	0 Saldo Acreedor
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	
(01)	274,804,953



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.1.09 INGRESOS EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES**

Sumas	<b>274,804,953</b>	
		<b>-274,804,953</b> Saldo Acreedor

**774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA**

<b>(01)</b>	274,804,953	
		274,804,953 <b>(01)</b>
Sumas	<b>274,804,953</b>	<b>274,804,953</b>
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO**

		274,804,953 <b>(01)</b>
Sumas	<b>274,804,953</b>	<b>274,804,953</b>
		<b>274,804,953</b> Saldo Acreedor

**812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR**

<b>(01)</b>	274,804,953	
Sumas	<b>274,804,953</b>	
		<b>-274,804,953</b> Saldo Acreedor

**814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA**

<b>(01)</b>	274,804,953	
		274,804,953 <b>(01)</b>
Sumas	<b>274,804,953</b>	<b>274,804,953</b>
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA**

		274,804,953 <b>(01)</b>
Sumas	<b>274,804,953</b>	<b>274,804,953</b>
		<b>274,804,953</b> Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1 Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos	CONAC
---	-------

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES**
**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía detalla el registro de la baja por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles. El ejemplo contempla que se da de baja un bien capitalizable, por tal motivo genera un registro en el activo no circulante, sin embargo cuando se da la baja por venta de bienes no capitalizables, solo se verá reflejado el registro de la utilidad o pérdida y cobro de la operación.

Trámites SAC:

50201-BAJA VENTA DE BIENES

70114-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 03

70115-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 03 CONCENTRO

70116-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 05

70117-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 06

70118-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 08

70119-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 09

70120-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 10

70121-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 14

70122-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 16

70123-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 18

70124-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 01

70125-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 02

70126-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 03

70127-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 03 CONCENTRO

70128-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 06

70129-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BANAMEX

70130-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BAN BAJIO

70131-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BANCOMER

70132-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BANORTE

70133-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BANSI

70134-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS HSBC

70135-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS SANTANDER

70136-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS SCOTIABANK

70137-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BANAMEX

70138-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BAN BAJIO

70139-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BANCOMER

70140-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BANORTE

70141-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BANSI

70142-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS HSBC

70143-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS SANTANDER

70144-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS SCOTIABANK

70145-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BANAMEX

70146-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BAN BAJIO

70147-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BANCOMER

70148-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BANORTE

70149-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BANSI

70150-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS HSBC

70151-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS SANTANDER

70152-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS SCOTIABANK

70153-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN CELULAR

70154-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN OXXO

70155-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN TRANSMISIONES EN LINEA

70156-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN PREDIAL

70157-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN LICENCIAS

70158-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN BANORTE 7ELEVEN

70159-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01 REAL CENTER

70160-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01 REGISTRO CIVIL

70161-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01 KIOSCOS EXTERNOS

70162-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01

70163-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 02

70165-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 12

**Cuenta**

**Cargo**

**Abono**

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES**
**Trámite: 00A** Por la Ley de Ingresos Estimada.

Doc.Fuente: Ley de Ingresos del Municipio de Zapopan, Jalisco

 Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

 Periodicidad: **Anual**

811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA	MCP-0009	7,567,212,463	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0009		7,567,212,463
		<b>7,567,212,463</b>	<b>7,567,212,463</b>

**Trámite: 00B** Saldos Iniciales

Doc.Fuente: Balanza de Comprobación

 Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**

 Periodicidad: **Diario**

12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	Costo Histórico	169,983	
12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	Revaluación	34,847	
12631 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	Dep Histórica		169,983
12631 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	Dep Revaluación		2,904
32321 REVALUO DE BIENES MUEBLES	Revaluación		34,847
32211 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Dep Revaluación	2,404	
5515 DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES	Dep Rev Ejercic	500	
		<b>207,734</b>	<b>207,734</b>

**Trámite: 01** Devengado de aprovechamientos patrimoniales por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Doc.Fuente: CFDI/Dictamen del Ayuntamiento/Escritura Pública

 Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN**

 Periodicidad: **Eventual**

11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	PBV	204,830	
12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	PBV-0001		204,830
12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	PBV-0002		0
12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	PBV-0003		0
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	PBV-0005		0
12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	PBV-0006		0
12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	PBV-0007		0
12422 APARATOS DEPORTIVOS	PBV-0008		0
12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	PBV-0009		0
12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	PBV-0010		0
12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	PBV-0011		0
12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	PBV-0012		0
12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	PBV-0013		0
12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES	PBV-0014		0
12443 EQUIPO AEROSPAZIAL	PBV-0015		0
12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	PBV-0018		0
12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	PBV-0019		0
12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	PBV-0020		0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES**

12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	PBV-0021	0
12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	PBV-0022	0
12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	PBV-0023	0
12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	PBV-0024	0
12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	PBV-0025	0
12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	PBV-0026	0
12469 OTROS EQUIPOS	PBV-0027	0
12311 TERRENOS	PBV-0028	0
12321 VIVIENDAS	PBV-0029	0
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	PBV-0030	0
12391 OTROS BIENES INMUEBLES	PBV-0031	0
12511 SOFTWARE	PBV-0032	0
12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES	PBV-0038	0
12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	PBV-0039	0
12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	PBV-0040	0
12483 AVES	MANUAL	0
12485 PECES Y ACUICULTURA	MANUAL	0
12486 EQUINOS	MANUAL	0
12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO	MANUAL	0
		204,830
		204,830

Trámite: **02** Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Doc.Fuente: **CFDI/Dictamen del Ayuntamiento/Escritura Pública**

Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN**

Periodicidad: **Eventual**

12631 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	PCV0001-6,28	172,887
12632 DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	PCV0007-0010	0
12633 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	PCV0011-0012	0
12634 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	PCV0013-0018	0
12635 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	PCV0019	0
12636 DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTRO EQUIPO Y HERRAMIENTAS	PCV0020-0027	0
12637 BIENES ARTISTICOS , CULTURALES Y CIENTIFICOS	PCV-0003	0
12612 DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	MANUAL	0
12651 AMORTIZACION ACUMULADAS DE SOFTWARE	PCV-0030	0
12621 DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA	MANUAL	0
12643 DETERIORO ACUMULADO DE AVES	MANUAL	0
12645 DETERIORO ACUMULADO DE PECES Y	MANUAL	0
12646 DETERIORO ACUMULADO DE EQUINOS	MANUAL	0



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES**

12647 DETERIORO ACUMULADO DE ESPECIE	MANUAL	0	
12654 AMORTIZACION ACUMULADAS DE LICENCIAS	MANUAL	0	
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	PCV	-172,887	
		<u>0</u>	

**Trámite: 03** Por el registro de la pérdida generada por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Doc.Fuente: **CFDI/Dictamen del Ayuntamiento/Escritura Pública**

Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN** Periodicidad: **Eventual**

5599 OTROS GASTOS VARIOS	PPE-0001	0	
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	PPE-0001		0
		<u>0</u>	<u>0</u>

**Trámite: 04** Por el registro de la utilidad generada por la baja derivada de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Doc.Fuente: **CFDI/Dictamen del Ayuntamiento/Escritura Pública**

Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN** Periodicidad: **Eventual**

11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	PUT-0001	18,057	
4399 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	PUT-0001		18,057
		<u>18,057</u>	<u>18,057</u>

**Trámite: 05** Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del bien inmueble, mueble e intangible.

Doc.Fuente: **CFDI/Dictamen del Ayuntamiento/Escritura Pública**

Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN** Periodicidad: **Eventual**

32311 REVALUO DE BIENES INMUEBLES	MANUAL	0	
32321 REVALUO DE BIENES MUEBLES	MANUAL	34,847	
32331 REVALUO DE BIENES INTANGIBLES	MANUAL	0	
4399 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	MANUAL		34,847
		<u>34,847</u>	<u>34,847</u>

**Trámite: 06** Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del bien inmueble, mueble e intangible.

Doc.Fuente: **CFDI/Dictamen del Ayuntamiento/Escritura Pública**

Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN** Periodicidad: **Eventual**

5599 OTROS GASTOS VARIOS	MANUAL	0	
32311 REVALUO DE BIENES INMUEBLES	MANUAL		0
32321 REVALUO DE BIENES MUEBLES	MANUAL		0
32331 REVALUO DE BIENES INTANGIBLES	MANUAL		0
		<u>0</u>	<u>0</u>

**Trámite: 07** Por el cobro de aprovechamientos patrimoniales por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Doc.Fuente: **Ficha de depósito / Transferencia / Cheque**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS** Periodicidad: **Frecuente**

11111 EFECTIVO	IPR	0	
----------------	-----	---	--

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES**

11121 BANCOS / TESORERIA	IPR	50,000	
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	IPR		50,000
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	50,000	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		50,000
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	50,000	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		50,000
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	50,000	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		50,000
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	50,000	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		50,000
		<b>250,000</b>	<b>250,000</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11111 EFECTIVO	
	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
11121 BANCOS / TESORERIA	
<b>(07)</b>	50,000
Sumas	<b>50,000</b>
Saldo Deudor	<b>50,000</b>
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	
<b>(01)</b>	204,830
<b>(02)</b>	-172,887
	0
<b>(04)</b>	18,057
	50,000 <b>(07)</b>
Sumas	<b>50,000</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
12311 TERRENOS	
	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
12321 VIVIENDAS	
	0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES**

Sumas		0	
Saldo Deudor	0		
<b>12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES</b>			
Sumas		0	
Saldo Deudor	0		
<b>12391 OTROS BIENES INMUEBLES</b>			
Sumas		0	
Saldo Deudor	0		
<b>12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA</b>			
(00B)	169,983		
(00B)	34,847		
		204,830	(01)
Sumas	204,830	204,830	
Saldo Deudor	0		
<b>12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA</b>			
Sumas		0	
Saldo Deudor	0		
<b>12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION</b>			
Sumas		0	
Saldo Deudor	0		
<b>12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN</b>			
Sumas		0	
Saldo Deudor	0		
<b>12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES</b>			
		0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES**

Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12422 APARATOS DEPORTIVOS**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES

12443 EQUIPO AEROSPAZIAL	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	
	0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES

Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12469 OTROS EQUIPOS</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12483 AVES</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12485 PECES Y ACUICULTURA</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12486 EQUINOS</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES**

<b>12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO</b>	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
<b>12511 SOFTWARE</b>	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
<b>12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES</b>	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
<b>12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS</b>	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
<b>12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES</b>	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
<b>12612 DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS</b>	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
<b>12621 DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA</b>	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
<b>12631 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES</b>	
	169,983 (00B)



Ciudad de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES**

		2,904 (00B)
(02)	172,887	
Sumas	<u>172,887</u>	<u>172,887</u>
Saldo Deudor	0	
<b>12632 DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO</b>		
	0	
Sumas	<u>0</u>	
Saldo Deudor	0	
<b>12633 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO</b>		
	0	
Sumas	<u>0</u>	
Saldo Deudor	0	
<b>12634 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE</b>		
	0	
Sumas	<u>0</u>	
Saldo Deudor	0	
<b>12635 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD</b>		
	0	
Sumas	<u>0</u>	
Saldo Deudor	0	
<b>12636 DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTRO EQUIPO Y HERRAMIENTAS</b>		
	0	
Sumas	<u>0</u>	
Saldo Deudor	0	
<b>12637 BIENES ARTISTICOS , CULTURALES Y CIENTIFICOS</b>		
	0	
Sumas	<u>0</u>	
Saldo Deudor	0	
<b>12643 DETERIORO ACUMULADO DE AVES</b>		





Ciudad de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12645 DETERIORO ACUMULADO DE PECES Y**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12646 DETERIORO ACUMULADO DE EQUINOS**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12647 DETERIORO ACUMULADO DE ESPECIE**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12651 AMORTIZACION ACUMULADAS DE SOFTWARE**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12654 AMORTIZACION ACUMULADAS DE LICENCIAS**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**32211 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES**

(00B)	2,404	
Sumas	2,404	

**-2,404** Saldo Acreedor

**32311 REVALUO DE BIENES INMUEBLES**

	0	0
--	---	---



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES**

Sumas	0	0	
		0	Saldo Acreedor
<b>32321 REVALUO DE BIENES MUEBLES</b>			
		34,847	<b>(00B)</b>
<b>(05)</b>	34,847	0	
Sumas	<b>34,847</b>	<b>34,847</b>	
		0	Saldo Acreedor
<b>32331 REVALUO DE BIENES INTANGIBLES</b>			
	0	0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>	
		0	Saldo Acreedor
<b>4399 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS</b>			
		18,057	<b>(04)</b>
		34,847	<b>(05)</b>
Sumas		<b>52,904</b>	
		<b>52,904</b>	Saldo Acreedor
<b>5515 DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES</b>			
<b>(00B)</b>	500		
Sumas	<b>500</b>		
Saldo Deudor	<b>500</b>		
<b>5599 OTROS GASTOS VARIOS</b>			
	0		
	0		
Sumas	<b>0</b>		
Saldo Deudor	<b>0</b>		
<b>771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA</b>			
<b>(07)</b>	50,000		
Sumas	<b>50,000</b>		
		<b>-50,000</b>	Saldo Acreedor

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.2.01 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES**

774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA		
(07)	50,000	
		50,000 (07)
Sumas	<b>50,000</b>	<b>50,000</b>
		0 Saldo Acreedor

775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO		
		50,000 (07)
Sumas		<b>50,000</b>
		<b>50,000</b> Saldo Acreedor

811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA		
(00A)	7,567,212,463	
Sumas	<b>7,567,212,463</b>	
Saldo Deudor	<b>7,567,212,463</b>	

812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR		
		7,567,212,463 (00A)
(07)	50,000	
Sumas	<b>50,000</b>	<b>7,567,212,463</b>
		<b>7,567,162,463</b> Saldo Acreedor

814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA		
(07)	50,000	
		50,000 (07)
Sumas	<b>50,000</b>	<b>50,000</b>
		0 Saldo Acreedor

815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA		
		50,000 (07)
Sumas		<b>50,000</b>
		<b>50,000</b> Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1	Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos	CONAC
II.2.1	Aprovechamientos Patrimoniales por Venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles	CONAC

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES

#### Explicación de la guía contabilizadora:

Esta guía ejemplifica la operación de la permuta de los bienes inmuebles, muebles e intangibles propiedad del municipio. El ejemplo contempla desde el alta del bien recibido en permuta (no capitalizable), la baja del bien entregado en permuta (capitalizable), la determinación de la utilidad o pérdida de la operación, así como el registro de la cuenta por cobrar o por pagar (en este ejemplo se genera un saldo a favor de impuestos al contribuyente).

#### Trámites SAC:

41325-SALDO A FAVOR DE TERCEROS POR PERMUTA  
 50111-ALTA BIENES POR PERMUTA NO CAPITALIZABLE  
 50207-BAJA PERMUTA DE BIENES  
 70114-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 03  
 70115-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 03 CONCENTRO  
 70116-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 05  
 70117-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 06  
 70118-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 08  
 70119-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 09  
 70120-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 10  
 70121-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 14  
 70122-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 16  
 70123-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 18  
 70124-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 01  
 70125-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 02  
 70126-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 03  
 70127-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 03 CONCENTRO  
 70128-INGRESOS POR KIOSKOS RECA. 06  
 70129-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BANAMEX  
 70130-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BAN BAJIO  
 70131-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BANCOMER  
 70132-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BANORTE  
 70133-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS BANSI  
 70134-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS HSBC  
 70135-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS SANTANDER  
 70136-INGRESOS POR PORTALES BANCARIOS SCOTIABANK  
 70137-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BANAMEX  
 70138-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BAN BAJIO  
 70139-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BANCOMER  
 70140-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BANORTE  
 70141-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS BANSI  
 70142-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS HSBC  
 70143-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS SANTANDER  
 70144-INGRESOS POR CUENTAS BANCARIAS SCOTIABANK  
 70145-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BANAMEX  
 70146-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BAN BAJIO  
 70147-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BANCOMER  
 70148-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BANORTE  
 70149-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS BANSI  
 70150-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS HSBC  
 70151-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS SANTANDER  
 70152-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO BANCARIOS SCOTIABANK  
 70153-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN CELULAR  
 70154-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN OXXO  
 70155-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN TRANSMISIONES EN LINEA  
 70156-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN PREDIAL  
 70157-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN LICENCIAS  
 70158-INGRESOS POR CENTROS DE COBRO PORTAL MUNICIPIO APLICACIÓN BANORTE 7ELEVEN  
 70159-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01 REAL CENTER  
 70160-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01 REGISTRO CIVIL  
 70161-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01 KIOSCOS EXTERNOS  
 70162-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01  
 70163-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 02

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES**

70165-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 12

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00A Por la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado</b>			
Doc.Fuente: <b>Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos del Municipio de Zapopan, Jalisco</b>			
Centro Reg.: <b>VARIOS VARIOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA	MCP-0009	7,567,212,463	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0009		7,567,212,463
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0001	150,440,308	
821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	MCP-0001		150,440,308
		<b>7,717,652,771</b>	<b>7,717,652,771</b>

<b>Trámite: 00B Saldos Iniciales</b>			
Doc.Fuente: <b>Balanza de Comprobación</b>			
Centro Reg.: <b>UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD</b>		Periodicidad: <b>Diario</b>	
12311 TERRENOS	Costo Histórico	5,977,700	
32311 REVALUO DE BIENES INMUEBLES	Revaluación		5,977,700
		<b>5,977,700</b>	<b>5,977,700</b>

<b>Trámite: 01 Devengado por la baja derivado de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.</b>			
Doc.Fuente: <b>CFDI/Acuerdo del Ayuntamiento/Escritura Pública</b>			
Centro Reg.: <b>UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN</b>		Periodicidad: <b>Eventual</b>	
11391 OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO	PBP	5,977,700	
12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	PBP-0001		0
12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	PBP-0002		0
12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	PBP-0003		0
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	PBP-0005		0
12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	PBP-0006		0
12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	PBP-0007		0
12422 APARATOS DEPORTIVOS	PBP-0008		0
12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	PBP-0009		0
12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	PBP-0010		0
12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	PBP-0011		0
12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	PBP-0012		0
12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	PBP-0013		0
12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES	PBP-0014		0
12443 EQUIPO AEROSPAZIAL	PBP-0015		0
12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	PBP-0018		0
12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	PBP-0019		0
12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	PBP-0020		0
12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	PBP-0021		0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES**

12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	PBP-0022	0
12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	PBP-0023	0
12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	PBP-0024	0
12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	PBP-0025	0
12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	PBP-0026	0
12469 OTROS EQUIPOS	PBP-0027	0
12311 TERRENOS	PBP-0028	5,977,700
12321 VIVIENDAS	PBP-0029	0
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	PBP-0030	0
12391 OTROS BIENES INMUEBLES	PBP-0031	0
12511 SOFTWARE	PBP-0032	0
12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES	PBP-0038	0
12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	PBP-0039	0
12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	PBP-0040	0
12483 AVES	MANUAL	0
12485 PECES Y ACUICULTURA	MANUAL	0
12486 EQUINOS	MANUAL	0
12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO	MANUAL	0
		5,977,700
		5,977,700

Trámite: **02** Por la cancelación de la depreciación por la baja derivada de la permuta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Doc.Fuente: **CFDI/Acuerdo del Ayuntamiento/Escritura Pública**

Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN**

Periodicidad: **Eventual**

12631 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	PCP0001-0004	0
12632 DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	PCP0005-0008	0
12633 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	PCP0009-0010	0
12634 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	PCP0011-0016	0
12635 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	PCP0017	0
12636 DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTRO EQUIPO Y HERRAMIENTAS	PCP0018-0025	0
12637 BIENES ARTISTICOS , CULTURALES Y CIENTIFICOS	PCP-0026	0
12612 DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	MANUAL	0
12651 AMORTIZACION ACUMULADAS DE SOFTWARE	PCP-0036	0
12652 AMORTIZACION ACUMULADAS DE PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	PCP0037-0039	0
12654 AMORTIZACION ACUMULADAS DE LICENCIAS	PCP-0040	0
12643 DETERIORO ACUMULADO DE AVES	PCP-0029	0
12645 DETERIORO ACUMULADO DE PECES Y	PCP-0031	0
12646 DETERIORO ACUMULADO DE EQUINOS	PCP-0032	0



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES**

12647 DETERIORO ACUMULADO DE ESPECIE	PCP-0033	0
12621 DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA	MANUAL	0
11391 OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO	PCP -100%	0
		0

**Trámite: 03** Por el registro de la pérdida generada por la baja derivada de la permuta de bienes muebles, inmuebles e intangibles.

Doc.Fuente: **CFDI/Acuerdo del Ayuntamiento/Escritura Pública**

Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN**

Periodicidad: **Eventual**

5599 OTROS GASTOS VARIOS	PPP-0001	3,200,290
11391 OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO	PPP-0001	-3,200,290
		0

**Trámite: 04** Por el registro de la utilidad generada por la baja derivada de la permuta de bienes muebles, inmuebles e intangibles.

Doc.Fuente: **CFDI/Acuerdo del Ayuntamiento/Escritura Pública**

Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN**

Periodicidad: **Eventual**

11391 OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO	PUP-0001	0
4399 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	PUP-0001	0
		0
		0

**Trámite: 05** Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo.

Doc.Fuente: **CFDI/Acuerdo del Ayuntamiento/Escritura Pública**

Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN**

Periodicidad: **Eventual**

32311 REVALUO DE BIENES INMUEBLES	MANUAL	5,977,700
32321 REVALUO DE BIENES MUEBLES	MANUAL	0
32331 REVALUO DE BIENES INTANGIBLES	MANUAL	0
4399 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	MANUAL	5,977,700
		5,977,700
		5,977,700

**Trámite: 06** Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del activo.

Doc.Fuente: **CFDI/Acuerdo del Ayuntamiento/Escritura Pública**

Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN**

Periodicidad: **Eventual**

5599 OTROS GASTOS VARIOS	MANUAL	0
32311 REVALUO DE BIENES INMUEBLES	MANUAL	0
32321 REVALUO DE BIENES MUEBLES	MANUAL	0
32331 REVALUO DE BIENES INTANGIBLES	MANUAL	0
		0
		0

**Trámite: 07** Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en permuta.

Doc.Fuente: **CFDI/Acuerdo del Ayuntamiento/Escritura Pública**

Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN**

Periodicidad: **Eventual**

12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	MANUAL	0
12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	MANUAL	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES**

12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	MANUAL	0	
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	MANUAL	0	
12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	MANUAL	0	
12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	MANUAL	0	
12422 APARATOS DEPORTIVOS	MANUAL	0	
12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	MANUAL	0	
12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	MANUAL	0	
12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	MANUAL	0	
12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	MANUAL	0	
12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	MANUAL	0	
12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES	MANUAL	0	
12443 EQUIPO AEROESPACIAL	MANUAL	0	
12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	MANUAL	0	
12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	MANUAL	0	
12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	MANUAL	0	
12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	MANUAL	0	
12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	MANUAL	0	
12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	MANUAL	0	
12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	MANUAL	0	
12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	MANUAL	0	
12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	MANUAL	0	
12469 OTROS EQUIPOS	MANUAL	0	
12311 TERRENOS	MANUAL	0	
12321 VIVIENDAS	MANUAL	0	
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	MANUAL	0	
12391 OTROS BIENES INMUEBLES	MANUAL	0	
12511 SOFTWARE	MANUAL	0	
12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES	MANUAL	0	
12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	MANUAL	0	
12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	MANUAL	0	
12483 AVES	MANUAL	0	
12485 PECES Y ACUICULTURA	MANUAL	0	
12486 EQUINOS	MANUAL	0	
12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO	MANUAL	0	
5599 OTROS GASTOS VARIOS	PAP-0004	2,989,000	
11391 OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO	PAP-0004		2,989,000
		<b>2,989,000</b>	<b>2,989,000</b>



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES**

**Trámite: 08A** Por la creación de la cuenta por pagar en caso de que el bien recibido en permuta tenga valor superior al bien entregado en permuta.

Doc.Fuente: **CFDI/Acuerdo del Ayuntamiento/Escritura Pública**

Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN** Periodicidad: **Eventual**

11391 OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO	MOD-0813	211,590	
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	MOD-0813		211,590
		<b>211,590</b>	<b>211,590</b>

**Trámite: 08B** Por la compensación de la cuenta por pagar en caso de que el bien recibido en permuta tenga valor superior al bien entregado en permuta.

Doc.Fuente: **CFDI/Acuerdo del Ayuntamiento/Escritura Pública**

Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN** Periodicidad: **Frecuente**

21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	MOD-0813	0	
21993 IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	MOD-0813		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

**Trámite: 09** Por la creación de la cuenta por cobrar en caso de que el bien recibido en permuta tenga valor inferior al bien entregado en permuta.

Doc.Fuente: **CFDI/Acuerdo del Ayuntamiento/Escritura Pública**

Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN** Periodicidad: **Eventual**

11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	MANUAL	0	
11391 OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO	MANUAL		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

**Trámite: 10** Por el cobro de la cuenta por cobrar en caso de que el bien recibido en permuta tenga valor inferior al bien entregado en permuta.

Doc.Fuente: **Estado de Cuenta Bancario**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS** Periodicidad: **Frecuente**

11221 BANCOS / TESORERIA		0	
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO			0
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	0	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		0
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	0	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		0
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	0	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		0
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	0	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES

11121 BANCOS / TESORERIA		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO		
	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
11391 OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO		
(01)	5,977,700	
	0	
(03)	-3,200,290	
	0	
		2,989,000 (07)
(08A)	211,590	
		0
Sumas	2,989,000	2,989,000
Saldo Deudor	0	
12311 TERRENOS		
(00B)	5,977,700	
		5,977,700 (01)
	0	
Sumas	5,977,700	5,977,700
Saldo Deudor	0	
12321 VIVIENDAS		
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES		
		0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES**

	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12391 OTROS BIENES INMUEBLES**

		0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA**

		0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA**

		0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION**

		0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN**

		0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES**

		0
	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES**

Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12422 APARATOS DEPORTIVOS**

		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO**

		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO  
EDUCACIONAL Y RECREATIVO**

		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO**

		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE  
LABORATORIO**

		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE**

		0
	0	

**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES**

Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES**

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12443 EQUIPO AEROESPACIAL**

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE**

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD**

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO**

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL**

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES**

<b>12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN</b>	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
<b>12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL</b>	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
<b>12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN</b>	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
<b>12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS</b>	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
<b>12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA</b>	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
<b>12469 OTROS EQUIPOS</b>	
	0
0	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES**

Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
<b>12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS</b>		
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
<b>12483 AVES</b>		
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
<b>12485 PECES Y ACUICULTURA</b>		
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
<b>12486 EQUINOS</b>		
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
<b>12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO</b>		
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
<b>12511 SOFTWARE</b>		
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES**

<b>12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES</b>	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>

<b>12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS</b>	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>

<b>12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES</b>	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>

<b>12612 DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS</b>	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>

<b>12621 DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA</b>	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>

<b>12631 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES</b>	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>

<b>12632 DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO</b>	
	0



**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES**

Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12633 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12634 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12635 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12636 DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTRO EQUIPO Y HERRAMIENTAS**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12637 BIENES ARTISTICOS , CULTURALES Y CIENTIFICOS**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12643 DETERIORO ACUMULADO DE AVES**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12645 DETERIORO ACUMULADO DE PECES Y**

0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES**

Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12646 DETERIORO ACUMULADO DE EQUINOS</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12647 DETERIORO ACUMULADO DE ESPECIE</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12651 AMORTIZACION ACUMULADAS DE SOFTWARE</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12652 AMORTIZACION ACUMULADAS DE PATENTES, MARCAS Y DERECHOS</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12654 AMORTIZACION ACUMULADAS DE LICENCIAS</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>		
		211,590 (08A)
	0	
Sumas	0	211,590
		211,590 Saldo Acreedor
<b>21993 IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES</b>		
		0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES**

Sumas		0	
		0	Saldo Acreedor
<b>32311 REVALUO DE BIENES INMUEBLES</b>			
		5,977,700	(00B)
(05)	5,977,700	0	
Sumas	5,977,700	5,977,700	
		0	Saldo Acreedor
<b>32321 REVALUO DE BIENES MUEBLES</b>			
	0	0	
Sumas	0	0	
		0	Saldo Acreedor
<b>32331 REVALUO DE BIENES INTANGIBLES</b>			
	0	0	
Sumas	0	0	
		0	Saldo Acreedor
<b>4399 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS</b>			
		0	
		5,977,700	(05)
Sumas		5,977,700	
		5,977,700	Saldo Acreedor
<b>5599 OTROS GASTOS VARIOS</b>			
(03)	3,200,290		
	0		
(07)	2,989,000		
Sumas	6,189,290		
Saldo Deudor	6,189,290		
<b>771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA</b>			
		0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES**

Sumas	0		
		0	Saldo Acreedor
<b>774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA</b>			
	0		
		0	
Sumas	0	0	
		0	Saldo Acreedor
<b>775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO</b>			
		0	
Sumas		0	
		0	Saldo Acreedor
<b>811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA</b>			
(00A)	7,567,212,463		
Sumas	7,567,212,463		
Saldo Deudor	7,567,212,463		
<b>812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR</b>			
		7,567,212,463	(00A)
	0		
Sumas	0	7,567,212,463	
		7,567,212,463	Saldo Acreedor
<b>814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA</b>			
	0		
		0	
Sumas	0	0	
		0	Saldo Acreedor
<b>815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA</b>			
		0	
Sumas		0	
		0	Saldo Acreedor
<b>821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO</b>			
		150,440,308	(00A)

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.2.02 PERMUTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES**

Sumas	<b>150,440,308</b>	
	<b>150,440,308</b>	Saldo Acreedor

**822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER**

<b>(00A)</b>	150,440,308	
Sumas	<b>150,440,308</b>	
Saldo Deudor	<b>150,440,308</b>	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1	Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos	CONAC
---------	---	-------

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.3.01 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS**

**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro de otros ingresos propios que generan efectivo, por las actividades diversas no inherentes a la operación del municipio.

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00 Por la Ley de Ingresos Estimada.</b>			
Doc.Fuente: <b>Ley de Ingresos del Municipio de Zapopan, Jalisco</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA	MCP-0009	7,567,212,463	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0009		7,567,212,463
		<b>7,567,212,463</b>	<b>7,567,212,463</b>

<b>Trámite: 01 Devengado por otros ingresos que generan recursos por donativos en efectivo, entre otros.</b>			
Doc.Fuente: <b>Acta, Convenio de donación o Factura</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Eventual</b>	
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	MANUAL	0	
4399 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	MANUAL		0
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	0	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		0
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	0	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Trámite: 02 Cobro de otros ingresos por recibir donativos en efectivo u otros conceptos que generan recursos.</b>			
Doc.Fuente: <b>Copia de ficha de depósito o Estado de Cuenta bancario</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Eventual</b>	
11111 EFECTIVO	MANUAL	0	
11121 BANCOS / TESORERIA	MANUAL	0	
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	MANUAL		0
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	0	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		0
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	0	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.3.01 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS**

<b>11111 EFECTIVO</b>	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

<b>11211 BANCOS / TESORERIA</b>	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

<b>11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

<b>4399 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS</b>	
	0
Sumas	0
	0 Saldo Acreedor

<b>771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA</b>	
	0
Sumas	0
	0 Saldo Acreedor

<b>774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA</b>	
	0
Sumas	0
	0 Saldo Acreedor

<b>775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO</b>	
	0
Sumas	0
	0 Saldo Acreedor

**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**II.3.01 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS**

811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA		
(00)	7,567,212,463	
Sumas	<b>7,567,212,463</b>	
Saldo Deudor	<b>7,567,212,463</b>	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR		
		7,567,212,463 (00)
	0	
Sumas	<b>0</b>	<b>7,567,212,463</b>
		<b>7,567,212,463</b> Saldo Acreedor
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA		
		0
	0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>0</b> Saldo Acreedor
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA		
		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>0</b> Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1	Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos	CONAC
II.3.1	Otros Ingresos y Beneficios Varios	CONAC



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.3.02 CONVENIO SINIESTROS POR RECUPERAR EMPLEADOS**

**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro que se deriva cuando el servidor público (empleado), firma un pagaré y convenio ante el Municipio de Zapopan, por un bien propiedad del municipio siniestrado.

Trámites SAC:  
40101-SERVICIOS PERSONALES DE NÓMINA  
70308-DEDUCIBLES POR SINIESTROS

**Cuenta** **Cargo** **Abono**

**Trámite: 00** Por la Ley de Ingresos Estimada.  
Doc.Fuente: Ley de Ingresos del Municipio de Zapopan, Jalisco  
Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS** Periodicidad: **Anual**

811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA	MCP-0009	7,567,212,463	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0009		7,567,212,463
		<b>7,567,212,463</b>	<b>7,567,212,463</b>

**Trámite: 01** Por el registro del pagaré a nombre del servidor público deudor.  
Doc.Fuente: **Pagaré / Convenio**  
Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD** Periodicidad: **Eventual**

11231 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	MANUAL	19,545	
21913 SINIESTROS POR RECUPERAR EMPLEADOS	MANUAL		19,545
		<b>19,545</b>	<b>19,545</b>

**Trámite: 02** Por el descuento por convenio del siniestro por recuperar con empleados.  
Doc.Fuente: **Pagaré / Convenio**  
Centro Reg.: **UE0904 DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS** Periodicidad: **Frecuente**

21913 SINIESTROS POR RECUPERAR EMPLEADOS	IPR-0416	19,545	
4163 INDEMNIZACIONES	IPR-0416		19,545
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	19,545	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		19,545
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	19,545	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		19,545
		<b>58,635</b>	<b>58,635</b>

**Trámite: 03** Por el descuento vía nómina del convenio por siniestro a recuperar con empleados.  
Doc.Fuente: **Nómina**  
Centro Reg.: **UE0904 DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS** Periodicidad: **Quincenal**

11231 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	MOD0471-0476	19,545	
21112 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	MOD0471-0476		19,545
		<b>19,545</b>	<b>19,545</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**II.3.02 CONVENIO SINIESTROS POR RECUPERAR EMPLEADOS**

11231 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO		
(01)	19,545	
(03)	19,545	
Sumas	<b>39,090</b>	
Saldo Deudor	<b>39,090</b>	
21112 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN		
		19,545 (03)
Sumas		<b>19,545</b>
		<b>19,545</b> Saldo Acreedor
21913 SINIESTROS POR RECUPERAR EMPLEADOS		
		19,545 (01)
(02)	19,545	
Sumas	<b>19,545</b>	<b>19,545</b>
		<b>0</b> Saldo Acreedor
4163 INDEMNIZACIONES		
		19,545 (02)
Sumas		<b>19,545</b>
		<b>19,545</b> Saldo Acreedor
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA		
(02)	19,545	
Sumas	<b>19,545</b>	
		<b>-19,545</b> Saldo Acreedor
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA		
		19,545 (02)
Sumas		<b>19,545</b>
		<b>19,545</b> Saldo Acreedor
811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA		
(00)	7,567,212,463	
Sumas	<b>7,567,212,463</b>	
Saldo Deudor	<b>7,567,212,463</b>	

**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**II.3.02 CONVENIO SINIESTROS POR RECUPERAR EMPLEADOS**

**812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR**

		7,567,212,463	(00)
(02)	19,545		
Sumas	<b>19,545</b>	<b>7,567,212,463</b>	
		<b>7,567,192,918</b>	Saldo Acreedor

**814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA**

		19,545	(02)
Sumas		<b>19,545</b>	
		<b>19,545</b>	Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

V.1.2	Deudores Diversos	CONAC
-------	-------------------	-------

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### III.1.01 SERVICIOS PERSONALES

#### Explicación de la guía contabilizadora:

La presente guía, ejemplifica el registro sobre las remuneraciones del personal al servicio del Municipio de Zapopan, tales como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio, desde su provisión hasta su pago.

El ejemplo contempla:

- 1-La provisión y el pago de la nómina quincenal (40101).
- 2-La provisión y el pago de las obligaciones contractuales como vales de despensa (40102).
- 3-La provisión y el pago de las retenciones por concepto de pensiones alimenticias, retención a sindicatos, apoyo a mutualidad, pago a dirección de pensiones del estado, retenciones a favor de terceros u otras (40104 y 40109).
- 4-La provisión y el pago de las distintas aportaciones de seguridad social, incluyendo aquellas que se pagan a cuenta de los Organismos Públicos Descentralizados (40103 y 40109).
- 5-La dispersión y el pago de la nómina (40111).
- 6-Por el cobro de prestamos efectuados a las OPD's (70101) a través de trámites de ventanilla bancaria.

Trámites SAC:

- 40101-SERVICIOS PERSONALES DE NÓMINA
- 40102-PRESTACIONES RECURSOS HUMANOS
- 40103-APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL
- 40104-PAGO DE RETENCIONES DE NÓMINA
- 40109-PAGO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES DE RH
- 40111-DISPERSION DE NOMINA
- 70101-INGRESOS RECAUDADOS BANCOS
- 70114-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 03
- 70115-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 03 CONCENTRO
- 70116-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 05
- 70117-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 06
- 70118-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 08
- 70119-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 09
- 70120-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 10
- 70121-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 14
- 70122-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 16
- 70123-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 18
- 70159-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01 REAL CENTER
- 70160-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01 REGISTRO CIVIL
- 70161-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01 KIOSCOS EXTERNOS
- 70162-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01
- 70163-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 02
- 70165-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 12

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00 Por la carga del Presupuesto de Egresos Aprobado.</b>		
Doc.Fuente: <b>Presupuesto de Egresos Aprobado</b>		
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER		3,591,875,166
821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO		3,591,875,166
		<b>3,591,875,166</b>
<b>Trámite: 01 Por el registro del comprometido de los servicios personales (nómina).</b>		
Doc.Fuente: <b>Resumen de nómina</b>		
Centro Reg.: <b>UE0904 DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS</b>		Periodicidad: <b>Quincenal</b>
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	398,773,622
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005	398,773,622



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

## III.1.01 SERVICIOS PERSONALES

398,773,622

398,773,622

Trámite: **02** Por el registro de los gastos por servicios personales (nómina).Doc.Fuente: **Resumen de nómina**Centro Reg.: **UE0904 DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS**Periodicidad: **Quincenal**

5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE	EPR-0209	69,199,616	
5112 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO	EPR-0210	265,230	
5113 REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	EPR-0211	154,968,836	
5114 SEGURIDAD SOCIAL	EPR-0212	0	
5115 OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	EPR-0213	116,226,627	
5116 PAGO DE ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS	EPR-0214	58,113,313	
5118 IMPUESTOS SOBRE NOMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACION	EPR-0215	0	
21112 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN			407,058,424
21112 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN			-8,284,802
11233 IMPUESTOS ANTICIPADOS	MOD-0477	83	
21112 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	MOD-0477		83
21171 RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	MOD-0469		0
21112 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	MOD0463-468		-58,461,327
21171 RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	MOD-0463		81,052
21172 SINDICATOS	MOD-0464		1,648
21173 PENSIONES ALIMENTICIAS	MOD-0465		19,371,104
21174 APOYO MUTUALIDADES	MOD-0466		83
21175 DIRECCION DE PENSIONES DEL ESTADO	MOD-0467		19,371,104
21176 RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA	MOD-0468		265,230
21177 OTRAS RETENCIONES	MOD		19,371,104
11231 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	MOD0471-0476		39,235,321
21112 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	MOD0471-0476		-39,235,321
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	398,773,622	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		398,773,622
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	398,773,622	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		398,773,622
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	398,773,622	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		398,773,622
		<b>1,595,094,570</b>	<b>1,595,094,570</b>

Trámite: **03** Por la dispersión y pago de los gastos por servicios personales (nómina).Doc.Fuente: **Transferencia bancaria**Centro Reg.: **UE0904 DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS**Periodicidad: **Quincenal**



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.01 SERVICIOS PERSONALES**

21112 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	ENP-0066	301,077,057	
21111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	ENP-0066		301,077,057
21111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO		301,077,057	
11121 BANCOS / TESORERIA			301,077,057
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	398,773,622	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		398,773,622
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	398,773,622	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002		398,773,622
		<b>1,399,701,357</b>	<b>1,399,701,357</b>

Trámite: **04** Por las retenciones tales como pensión alimenticia, sindicatos, mutualidad y otras.

Doc.Fuente:

Centro Reg.: **UE0904 DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS**

Periodicidad: **Quincenal**

21172 SINDICATOS	ENP-0048	1,648	
21173 PENSIONES ALIMENTICIAS	ENP-0047	19,371,104	
21174 APOYO MUTUALIDADES	ENP-0049	83	
21175 DIRECCION DE PENSIONES DEL ESTADO	ENP-0050	19,371,104	
21176 RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA	ENP-0051	265,230	
21177 OTRAS RETENCIONES	ENP-0052	19,371,104	
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	ENP0047-0052		58,380,274
		<b>58,380,274</b>	<b>58,380,274</b>

Trámite: **05** Por las retenciones de Impuesto Sobre la Renta por el cálculo de nómina.

Doc.Fuente:

Centro Reg.: **UE0904 DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS**

Periodicidad: **Quincenal**

21171 RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA		81,052	
11233 IMPUESTOS ANTICIPADOS	Subsidio empleo		83
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO			80,969
		<b>81,052</b>	<b>81,052</b>

Trámite: **06** Por el pago de retenciones del cálculo de nómina.

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria**

Centro Reg.: **UE0904 DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS**

Periodicidad: **Mensual**

21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		58,461,243	
11121 BANCOS / TESORERIA			58,461,243
		<b>58,461,243</b>	<b>58,461,243</b>

Trámite: **07** Por el registro del comprometido de las prestaciones contractuales.

Doc.Fuente:

Centro Reg.: **UE0904 DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS**

Periodicidad: **Mensual**

824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	22,985,104	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005		22,985,104

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.01 SERVICIOS PERSONALES**

22,985,104 22,985,104

**Trámite: 08** Por el registro del beneficio de prestaciones contractuales.

Doc.Fuente:

Centro Reg.: **UE0904 DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS**

Periodicidad: **Mensual**

5114 SEGURIDAD SOCIAL	EPR-0004	0	
5115 OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	EPR-0004	22,985,104	
21111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	EPR-0004		22,985,104
21171 RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	MOD-0028		0
21111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	MOD-0028		0
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	22,985,104	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		22,985,104
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	22,985,104	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		22,985,104
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	22,985,104	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		22,985,104
		<b>91,940,415</b>	<b>91,940,415</b>

**Trámite: 09** Por el pago de prestaciones contractuales como pensión alimenticia, sindicatos, mutualidad y otras.

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria**

Centro Reg.: **UE0904 DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS**

Periodicidad: **Mensual**

21111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO		22,985,104	
11121 BANCOS / TESORERIA			22,985,104
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	22,985,104	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		22,985,104
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	22,985,104	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002		22,985,104
		<b>68,955,311</b>	<b>68,955,311</b>

**Trámite: 10** Por el compromiso de pago de cuotas y aportaciones patronales destinadas a la seguridad social.

Doc.Fuente:

Centro Reg.: **UE0904 DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS**

Periodicidad: **Quincenal**

824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	7,500,663	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005		7,500,663
		<b>7,500,663</b>	<b>7,500,663</b>

**Trámite: 11** Por las cuotas y aportaciones patronales destinadas a la seguridad social.

Doc.Fuente:

Centro Reg.: **UE0904 DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS**

Periodicidad: **Quincenal**

5114 SEGURIDAD SOCIAL	ENP-0055	7,500,663	
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	ENP-0055		7,500,663
11234 PRESTAMOS OPD'S	EPR-0156	2,108,044	

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.01 SERVICIOS PERSONALES**

21111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	EPR-0156		2,108,044
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	7,500,663	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		7,500,663
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	7,500,663	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		7,500,663
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	7,500,663	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		7,500,663
		<b>32,110,696</b>	<b>32,110,696</b>

Trámite: **12** Por el pago las cuotas y aportaciones patronales destinadas a la seguridad social.

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria**

Centro Reg.: **UE0904 DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS**

Periodicidad: **Mensual**

21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		7,500,663	
21111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO		2,108,044	
11121 BANCOS / TESORERIA			9,608,707
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	7,500,663	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		7,500,663
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	7,500,663	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002		7,500,663
		<b>24,610,033</b>	<b>24,610,033</b>

Trámite: **13** Por el cobro de los prestamos a Organismos Públicos Descentralizados (OPD's)

Doc.Fuente: **Ficha de depósito o su equivalente**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Mensual**

11121 BANCOS / TESORERIA	INP-0022	2,108,044	
11234 PRESTAMOS OPD'S	INP-0022		2,108,044
		<b>2,108,044</b>	<b>2,108,044</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.01 SERVICIOS PERSONALES**

11121 BANCOS / TESORERIA			
		301,077,057	(03)
		58,461,243	(06)
		22,985,104	(09)
		9,608,707	(12)
(13)	2,108,044		
Sumas	<b>2,108,044</b>	<b>392,132,111</b>	
Saldo Deudor	<b>-390,024,067</b>		
11231 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO			
		39,235,321	(02)
Sumas		<b>39,235,321</b>	
Saldo Deudor	<b>-39,235,321</b>		
11233 IMPUESTOS ANTICIPADOS			
(02)	83		
		83	(05)
Sumas	<b>83</b>	<b>83</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		
11234 PRESTAMOS OPD'S			
(11)	2,108,044		
		2,108,044	(13)
Sumas	<b>2,108,044</b>	<b>2,108,044</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		
21111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO			
(03)	301,077,057		
		301,077,057	(03)
		22,985,104	(08)
		0	(08)
(09)	22,985,104		
		2,108,044	(11)
(12)	2,108,044		
Sumas	<b>326,170,205</b>	<b>326,170,205</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.1.01 SERVICIOS PERSONALES

21112 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN		
		83 (02)
		-58,461,327 (02)
		407,058,424 (02)
		-39,235,321 (02)
		-8,284,802 (02)
(03)	301,077,057	
Sumas	<b>301,077,057</b>	<b>301,077,057</b>
		0 Saldo Acreedor

21171 RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA		
		81,052 (02)
		0 (02)
(05)	81,052	
		0 (08)
Sumas	<b>81,052</b>	<b>81,052</b>
		0 Saldo Acreedor

21172 SINDICATOS		
		1,648 (02)
(04)	1,648	
Sumas	<b>1,648</b>	<b>1,648</b>
		0 Saldo Acreedor

21173 PENSIONES ALIMENTICIAS		
		19,371,104 (02)
(04)	19,371,104	
Sumas	<b>19,371,104</b>	<b>19,371,104</b>
		0 Saldo Acreedor

21174 APOYO MUTUALIDADES		
		83 (02)
(04)	83	
Sumas	<b>83</b>	<b>83</b>
		0 Saldo Acreedor

21175 DIRECCION DE PENSIONES DEL ESTADO		
---	--	--



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.01 SERVICIOS PERSONALES**

		19,371,104	(02)
(04)	19,371,104		
Sumas	<b>19,371,104</b>	<b>19,371,104</b>	
		0	Saldo Acreedor

**21176 RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA**

		265,230	(02)
(04)	265,230		
Sumas	<b>265,230</b>	<b>265,230</b>	
		0	Saldo Acreedor

**21177 OTRAS RETENCIONES**

		19,371,104	(02)
(04)	19,371,104		
Sumas	<b>19,371,104</b>	<b>19,371,104</b>	
		0	Saldo Acreedor

**21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

		58,380,274	(04)
		80,969	(05)
(06)	58,461,243		
		7,500,663	(11)
(12)	7,500,663		
Sumas	<b>65,961,906</b>	<b>65,961,906</b>	
		0	Saldo Acreedor

**5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE**

(02)	69,199,616		
Sumas	<b>69,199,616</b>		
Saldo Deudor	<b>69,199,616</b>		

**5112 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO**

(02)	265,230		
Sumas	<b>265,230</b>		
Saldo Deudor	<b>265,230</b>		

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.01 SERVICIOS PERSONALES**

**5113 REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES**

	(02)	154,968,836	
Sumas		<b>154,968,836</b>	
Saldo Deudor		<b>154,968,836</b>	

**5114 SEGURIDAD SOCIAL**

		0	
		0	
	(11)	7,500,663	
Sumas		<b>7,500,663</b>	
Saldo Deudor		<b>7,500,663</b>	

**5115 OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS**

	(02)	116,226,627	
	(08)	22,985,104	
Sumas		<b>139,211,730</b>	
Saldo Deudor		<b>139,211,730</b>	

**5116 PAGO DE ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS**

	(02)	58,113,313	
Sumas		<b>58,113,313</b>	
Saldo Deudor		<b>58,113,313</b>	

**5118 IMPUESTOS SOBRE NOMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACION**

		0	
Sumas		<b>0</b>	
Saldo Deudor		<b>0</b>	

**771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA**

		398,773,622	(02)
		22,985,104	(08)
		7,500,663	(11)
Sumas		<b>429,259,388</b>	
		<b>429,259,388</b>	Saldo Acreedor

**772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA**

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.01 SERVICIOS PERSONALES**

(02)	398,773,622		398,773,622	(03)
(08)	22,985,104		22,985,104	(09)
(11)	7,500,663		7,500,663	(12)
Sumas	<b>429,259,388</b>		<b>429,259,388</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>			

**773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA**

(03)	398,773,622		
(09)	22,985,104		
(12)	7,500,663		
Sumas	<b>429,259,388</b>		
Saldo Deudor	<b>429,259,388</b>		

**821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO**

		3,591,875,166	(00)
Sumas		<b>3,591,875,166</b>	
		<b>3,591,875,166</b>	Saldo Acreedor

**822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER**

(00)	3,591,875,166		
		398,773,622	(01)
		22,985,104	(07)
		7,500,663	(10)
Sumas	<b>3,591,875,166</b>	<b>429,259,388</b>	
Saldo Deudor	<b>3,162,615,778</b>		

**824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO**

(01)	398,773,622		398,773,622	(02)
(07)	22,985,104		22,985,104	(08)
(10)	7,500,663		7,500,663	(11)

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.01 SERVICIOS PERSONALES**

Sumas	<b>429,259,388</b>	<b>429,259,388</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
<b>825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO</b>		
<b>(02)</b>	398,773,622	398,773,622 <b>(02)</b>
<b>(08)</b>	22,985,104	22,985,104 <b>(08)</b>
<b>(11)</b>	7,500,663	7,500,663 <b>(11)</b>
Sumas	<b>429,259,388</b>	<b>429,259,388</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
<b>826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO</b>		
<b>(02)</b>	398,773,622	398,773,622 <b>(03)</b>
<b>(08)</b>	22,985,104	22,985,104 <b>(09)</b>
<b>(11)</b>	7,500,663	7,500,663 <b>(12)</b>
Sumas	<b>429,259,388</b>	<b>429,259,388</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
<b>827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO</b>		
<b>(03)</b>	398,773,622	
<b>(09)</b>	22,985,104	
<b>(12)</b>	7,500,663	
Sumas	<b>429,259,388</b>	
Saldo Deudor	<b>429,259,388</b>	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

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

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

## III.1.02 MATERIALES Y SUMINISTROS

**Explicación de la guía contabilizadora:**

La guía ejemplifica el registro contable de la entradas y salidas de materiales y suministros en almacén, utilizados para el desempeño de las actividades del ente público.

Trámites SAC y Unidad Ejecutora:

10103-SOLICITUD DE ADQUISICIÓN O SERVICIO (VARIOS).

20104-ENTRADA ALMACÉN DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN (UE0811 DIR. DE ALUMBRADO PUBLICO).

20106-ENTRADA ALMACÉN DE COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS (UE0901 DIR. DE ADMINISTRACIÓN).

20109-ENTRADA ALMACÉN DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO (UE0803 DIR. DE MEJORAMIENTO URBANO).

20114-ENTRADA ALMACÉN DE ALUMBRADO PUBLICO (UE0811 DIR. DE ALUMBRADO PUBLICO).

20115-ENTRADA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO URBANO (UE0803 DIR. DE MEJORAMIENTO URBANO).

20116-ENTRADA ALMACÉN DE AGUA Y SANEAMIENTO (UE0801 DIR. DE GESTIÓN INTEGRAL DEL AGUA Y DRENAJE).

20117-ENTRADA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO (UE0805 DIR. DE PAVIMENTOS).

20118-ENTRADA ALMACÉN COMUNIDAD DIGNA (UE1003 DIR. DE PROGR. SOC. MUN.).

20119-ENTRADA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN (UE0901 DIR. DE ADMINISTRACIÓN).

20120-ENTRADA ALMACÉN TALLER VEHICULAR HERRAMIENTAS REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO (UE0901 DIR. DE ADMINISTRACIÓN).

20121-ENTRADA ALMACEN DE PARQUES Y JARDINES HERRAMINETAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA SU CONSUMO (UE0804 DIR. DE PARQUES Y JARDINES).

20122-ENTRADA ALMACÉN SANIDAD ANIMAL (UE0813 PROTECCIÓN ANIMAL).

20123-ENTRADA ALMACÉN RASTRO (UE0807 DIR. DE RASTRO MUNICIPAL).

20124-ENTRADA ALMACÉN DE MATERIALES (UE0602 DIR. DE PRESUPUESTO Y EGRESOS).

20125-ENTRADA ALMACÉN SEGURIDAD PUBLICA (UE0303 COMISARIA GRAL. DE SEGURIDAD PUBLICA).

20138-ENTRADA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES (UE0901 DIR. DE ADMINISTRACIÓN).

20139-ENTRADA ALMACÉN TALLER VEHICULAR MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y REPARACION (UE0901 DIR. DE ADMINISTRACIÓN).

20140-ENTRADA ALMACEN MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO MATERIALES Y ARTICULOS DE COSNTRUCCIÓN Y DE REPARACION (UE0805 DIR. DE PAVIMENTOS).

20141-ENTRADA ALMACÉN PROTECCIÓN ANIMAL DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO (UE0813 PROTECCIÓN ANIMAL).

20142-ENTRADA ALMACÉN CEMENTERIOS DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN (UE0809 DIR. DE CEMENTERIOS).

20143-ENTRADA ALMACÉN DE CEMENTERIOS DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO (UE0809 DIR. DE CEMENTERIOS).

20144-ENTRADA ALMACÉN DE MEJORAMIENTO URBANO PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO (UE0803 DIR. DE MEJORAMIENTO URBANO).

20145-ENTRADA ALMACEN MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS (UE0803 DIR. DE MEJORAMIENTO URBANO).

20146-ENTRADA ALMACEN DE MEJORAMIENTO URBANO COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS (UE0803 DIR. DE MEJORAMIENTO URBANO).

20147-ENTRADA ALMACEN MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO VESTUARIO BLANCOS PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVOS (UE0805 DIR. DE PAVIMENTOS).

20148-ENTRADA ALMACEN DE MEJORAMIENTO URBANO VESTUARIO BLANCOS PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTICULOS DEPORTIVOS (UE0803 DIR. DE MEJORAMIENTO URBANO).

20149-ENTRADA ALMACEN MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO (UE0805 DIR. DE PAVIMENTOS).

20150-ENTRADA ALMACEN DE MEJORAMIENTO URBANO HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO (UE0803 DIR. DE MEJORAMIENTO URBANO).

20151-ENTRADA ALMACÉN AGUA Y DRENAJE MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACION (UE0801 DIR. DE GESTIÓN INTEGRAL DEL AGUA Y DRENAJE).

20152-ENTRADA ALMACEN DE AGUA Y DRENAJE COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS (UE0801 DIR. DE GESTIÓN INTEGRAL DEL AGUA Y DRENAJE).

20153-ENTRADA ALMACEN DE AGUA Y DRENAJE VESTUARIO BLANCOS PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS (UE0801 DIR. DE GESTIÓN INTEGRAL DEL AGUA Y DRENAJE).

20154-ENTRADA ALMACEN AGUA Y DRENAJE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO (UE0801 DIR. DE GESTIÓN INTEGRAL DEL AGUA Y DRENAJE).

**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**III.1.02 MATERIALES Y SUMINISTROS**

- 20155-ENTRADA ALMACÉN DE AGUA Y DRENAJE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO (UE0801 DIR. DE GESTIÓN INTEGRAL DEL AGUA Y DRENAJE).
- 20156-ENTRADA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO (UE0805 DIR. DE PAVIMENTOS).
- 20157-ENTRADA ALMACÉN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO (UE0901 DIR. DE ADMINISTRACIÓN).
- 20158-ENTRADA ALMACEN DE MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO (UE0901 DIR. DE ADMINISTRACIÓN).
- 20159-ENTRADA ALMACEN DE PARQUES Y JARDINES MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES (UE0804 DIR. DE PARQUES Y JARDINES).
- 20160-ENTRADA ALMACEN DE PARQUES Y JARDINES ALIMENTOS Y UTENSILIOS (UE0804 DIR. DE PARQUES Y JARDINES).
- 20161-ENTRADA ALMACEN DE PARQUES Y JARDINES MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN (UE0804 DIR. DE PARQUES Y JARDINES).
- 20162-ENTRADA ALMACEN DE PARQUES Y JARDINES PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABORATORIO (UE0804 DIR. DE PARQUES Y JARDINES).
- 20163-ENTRADA ALMACEN DE PARQUES Y JARDINES COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS (UE0804 DIR. DE PARQUES Y JARDINES).
- 20164-ENTRADA ALMACEN DE PARQUES Y JARDINES VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVOS (UE0804 DIR. DE PARQUES Y JARDINES).
- 20165-ENTRADA ALMACEN DE PARQUES Y JARDINES MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD (UE0804 DIR. DE PARQUES Y JARDINES).

Trámite de Afectación Contable (TAC): se detalla a continuación el TAC de las líneas que en el campo denominado "Nota" dentro de la guía no se capturaron por falta de espacio.

- 11511 ENP0010,0071 y 0097.
- 11512 ENP0011 y 0098.
- 11513 ENP0012,0036-0040,0072-0073,0075,0084 y 0099.
- 11514 ENP0013,0074,0077-0079,0088-0089,0092 y 0100.
- 11515 ENP0014,0078,0085 y 0101.
- 11516 ENP0015,0078,0080-0081,0086 y 0102.
- 11517 ENP0016 y 0103.
- 11518 ENP0017,0041-0046,0076,0082-0083,0087 y 0093.

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00 Por la carga del Presupuesto de Egresos Aprobado.</b>			
Doc.Fuente: <b>Presupuesto de Egresos Aprobado</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0001	394,475,453	
821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	MCP-0001		394,475,453
		<b>394,475,453</b>	<b>394,475,453</b>

<b>Trámite: 01 Por el presupuesto comprometido por la adquisición de materiales y suministros.</b>			
Doc.Fuente: <b>Orden de Compra</b>			
Centro Reg.: <b>UE0905 DIRECCIÓN DE ADQUISICIONES</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	692,784	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005		692,784
		<b>692,784</b>	<b>692,784</b>

<b>Trámite: 02A Por la entrada de materiales y suministros en almacén.</b>			
Doc.Fuente: <b>CFDI</b>			
Centro Reg.: <b>VARIOS VARIOS</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.02 MATERIALES Y SUMINISTROS**

11513 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	ENP-VARIOS	51,755	
11515 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	ENP-VARIOS	10,440	
11518 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO	ENP-VARIOS	53,420	
11511 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	ENP-VARIOS	54,288	
11514 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	ENP-VARIOS	108,575	
11516 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVO	ENP-VARIOS	15,000	
11512 ALIMENTOS Y UTENSILIOS	ENP-0098	2,300	
11513 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	ENP-0099	338,586	
11517 MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD	ENP-0103	58,420	
21122 PROVEEDORES TRANSITORIOS	ENP		692,784
		<b>692,784</b>	<b>692,784</b>

Trámite: **02B** Por la salida de materiales y suministros del almacén.Doc.Fuente: **CFDI**Centro Reg.: **VARIOS VARIOS**Periodicidad: **Frecuente**

5121 MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	ENP-VARIOS	54,288	
5122 ALIMENTOS Y UTENSILIOS	ENP-VARIOS	2,300	
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	ENP-VARIOS	390,341	
5125 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	ENP-VARIOS	108,575	
5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	ENP-VARIOS	10,440	
5127 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO	ENP-VARIOS	15,000	
5128 MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	ENP-VARIOS	58,420	
5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	ENP-VARIOS	53,420	
11511 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	ENP-VARIOS		54,288
11512 ALIMENTOS Y UTENSILIOS	ENP-VARIOS		2,300
11513 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	ENP-VARIOS		390,341
11514 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	ENP-VARIOS		108,575
11515 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	ENP-VARIOS		10,440
11516 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVO	ENP-VARIOS		15,000
11517 MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD	ENP-VARIOS		58,420
11518 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO	ENP-VARIOS		53,420
		<b>692,784</b>	<b>692,784</b>

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.02 MATERIALES Y SUMINISTROS**

Trámite: **03** Por la autorización del pago por la adquisición de materiales y suministros.

Doc.Fuente: **CFDI**

Centro Reg.: **VARIOS VARIOS**

Periodicidad: **Frecuente**

21122 PROVEEDORES TRANSITORIOS	ENP-0022	692,784	
21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	ENP-0022		692,784
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	692,784	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		692,784
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	692,784	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		692,784
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	692,784	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		692,784
		<b>2,771,136</b>	<b>2,771,136</b>

Trámite: **04** Por el pago por la adquisición de materiales y suministros.

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria o Cheque**

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**

Periodicidad: **Frecuente**

21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	692,784	
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático		692,784
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	692,784	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		692,784
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	692,784	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002		692,784
		<b>2,078,352</b>	<b>2,078,352</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11121 BANCOS / TESORERIA			
		692,784	(04)
Sumas		692,784	
Saldo Deudor	-692,784		
11511 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES			
(02A)	54,288		
		54,288	(02B)
Sumas	54,288	54,288	
Saldo Deudor	0		
11512 ALIMENTOS Y UTENSILIOS			
(02A)	2,300		
		2,300	(02B)

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.02 MATERIALES Y SUMINISTROS**

Sumas	2,300	2,300
Saldo Deudor	0	
<b>11513 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN</b>		
(02A)	51,755	
(02A)	338,586	
		390,341 (02B)
Sumas	390,341	390,341
Saldo Deudor	0	
<b>11514 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO</b>		
(02A)	108,575	
		108,575 (02B)
Sumas	108,575	108,575
Saldo Deudor	0	
<b>11515 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS</b>		
(02A)	10,440	
		10,440 (02B)
Sumas	10,440	10,440
Saldo Deudor	0	
<b>11516 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVO</b>		
(02A)	15,000	
		15,000 (02B)
Sumas	15,000	15,000
Saldo Deudor	0	
<b>11517 MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD</b>		
(02A)	58,420	
		58,420 (02B)
Sumas	58,420	58,420
Saldo Deudor	0	
<b>11518 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO</b>		
(02A)	53,420	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.1.02 MATERIALES Y SUMINISTROS

		53,420	(02B)
Sumas	53,420	53,420	
Saldo Deudor	0		
<b>21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>			
		692,784	(03)
(04)	692,784		
Sumas	692,784	692,784	
		0	Saldo Acreedor
<b>21122 PROVEEDORES TRANSITORIOS</b>			
		692,784	(02A)
(03)	692,784		
Sumas	692,784	692,784	
		0	Saldo Acreedor
<b>5121 MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES</b>			
(02B)	54,288		
Sumas	54,288		
Saldo Deudor	54,288		
<b>5122 ALIMENTOS Y UTENSILIOS</b>			
(02B)	2,300		
Sumas	2,300		
Saldo Deudor	2,300		
<b>5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION</b>			
(02B)	390,341		
Sumas	390,341		
Saldo Deudor	390,341		
<b>5125 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO</b>			
(02B)	108,575		
Sumas	108,575		
Saldo Deudor	108,575		

GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.1.02 MATERIALES Y SUMINISTROS

**5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS**

<b>(02B)</b>	10,440	
Sumas	<b>10,440</b>	
Saldo Deudor	<b>10,440</b>	

**5127 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO**

<b>(02B)</b>	15,000	
Sumas	<b>15,000</b>	
Saldo Deudor	<b>15,000</b>	

**5128 MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD**

<b>(02B)</b>	58,420	
Sumas	<b>58,420</b>	
Saldo Deudor	<b>58,420</b>	

**5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES**

<b>(02B)</b>	53,420	
Sumas	<b>53,420</b>	
Saldo Deudor	<b>53,420</b>	

**771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA**

		692,784	<b>(03)</b>
Sumas		<b>692,784</b>	
		<b>692,784</b>	Saldo Acreedor

**772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA**

<b>(03)</b>	692,784		
Sumas	<b>692,784</b>	692,784	<b>(04)</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA**

<b>(04)</b>	692,784	
Sumas	<b>692,784</b>	
Saldo Deudor	<b>692,784</b>	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.02 MATERIALES Y SUMINISTROS**

**821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO**

		394,475,453	(00)
Sumas		<b>394,475,453</b>	
		<b>394,475,453</b>	Saldo Acreedor

**822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER**

(00)	394,475,453		
Sumas	<b>394,475,453</b>	692,784	(01)
Saldo Deudor	<b>393,782,669</b>		

**824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO**

(01)	692,784		
Sumas	<b>692,784</b>	692,784	(03)
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO**

		692,784	(03)
(03)	692,784		
Sumas	<b>692,784</b>	<b>692,784</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO**

(03)	692,784		
		692,784	(04)
Sumas	<b>692,784</b>	<b>692,784</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO**

(04)	692,784		
Sumas	<b>692,784</b>		
Saldo Deudor	<b>692,784</b>		

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

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



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

## III.1.03 SERVICIOS GENERALES

**Explicación de la guía contabilizadora:**

La guía ejemplifica el registro del gasto por todo tipo de servicios que se contraten en el Municipio de Zapopan.

Trámites SAC:

10102-SERVICIOS DIRECTOS

10104-COMPRA ACTIVOS FIJOS

40202-SERVICIOS DIRECTOS

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00 Por la carga del Presupuesto de Egresos Aprobado.</b>			
Doc.Fuente: <b>Presupuesto de Egresos Aprobado</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0001	1,165,415,900	
821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	MCP-0001		1,165,415,900
		<b>1,165,415,900</b>	<b>1,165,415,900</b>

<b>Trámite: 01 Por el presupuesto comprometido por la contratación de servicios generales.</b>			
Doc.Fuente: <b>Orden de Compra</b>			
Centro Reg.: <b>UE0905 DIRECCIÓN DE ADQUISICIONES</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	19,234,387	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005		19,234,387
		<b>19,234,387</b>	<b>19,234,387</b>

<b>Trámite: 02 Por el devengo de la contratación de servicios generales.</b>			
Doc.Fuente: <b>CFDI</b>			
Centro Reg.: <b>UE0905 DIRECCIÓN DE ADQUISICIONES</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
5131 SERVICIOS BASICOS	EPR-0017	779	
5132 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	EPR-0018	18,725,691	
5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	EPR-0019	17,597	
5134 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	EPR-0020	64,818	
5135 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	EPR-0021	55,680	
5136 SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	EPR-0022	263,116	
5137 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	EPR-0023	0	
5138 SERVICIOS OFICIALES	EPR-0024	104,678	
5139 OTROS SERVICIOS GENERALES	EPR-0025	2,028	
21171 RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	MOD-0029		1,759
21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	MOD-0029		-1,759
21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	EPR		19,234,387
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	19,234,387	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		19,234,387
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	19,234,387	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		19,234,387
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	19,234,387	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.03 SERVICIOS GENERALES**

771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001	19,234,387
		<b>76,937,548</b>
		<b>76,937,548</b>

Trámite: **03** Por el pago de la contratación de servicios.

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria o Cheque**

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**

Periodicidad: **Frecuente**

21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	19,232,628
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático	19,232,628
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	19,234,387
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008	19,234,387
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	19,234,387
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002	19,234,387
		<b>57,701,402</b>
		<b>57,701,402</b>

Trámite: **04** Por traspaso de retenciones "contratación de servicios" a la cuenta de Otras Cuentas para su pago.

Doc.Fuente: **Póliza de traspaso**

Centro Reg.: **UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS**

Periodicidad: **Frecuente**

21171 RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	ENP-0007	1,759
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	ENP-0007	1,759
		<b>1,759</b>
		<b>1,759</b>

Trámite: **05** Por el pago de las retenciones por la contratación de servicios.

Doc.Fuente: **Transferencia**

Centro Reg.: **UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS**

Periodicidad: **Frecuente**

21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	1,759
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático	1,759
		<b>1,759</b>
		<b>1,759</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11121 BANCOS / TESORERIA		
		19,232,628 <b>(03)</b>
		1,759 <b>(05)</b>
Sumas		<b>19,234,387</b>
Saldo Deudor	<b>-19,234,387</b>	
21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO		
		19,234,387 <b>(02)</b>
		<b>-1,759 (02)</b>
<b>(03)</b>	19,232,628	
Sumas	<b>19,232,628</b>	<b>19,232,628</b>
		<b>0</b> Saldo Acreedor



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.03 SERVICIOS GENERALES**

**21171 RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

		1,759	(02)
(04)	1,759		
Sumas	<b>1,759</b>	<b>1,759</b>	
		0	Saldo Acreedor

**21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

		1,759	(04)
(05)	1,759		
Sumas	<b>1,759</b>	<b>1,759</b>	
		0	Saldo Acreedor

**5131 SERVICIOS BASICOS**

(02)	779		
Sumas	<b>779</b>		
Saldo Deudor	<b>779</b>		

**5132 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO**

(02)	18,725,691		
Sumas	<b>18,725,691</b>		
Saldo Deudor	<b>18,725,691</b>		

**5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS**

(02)	17,597		
Sumas	<b>17,597</b>		
Saldo Deudor	<b>17,597</b>		

**5134 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES**

(02)	64,818		
Sumas	<b>64,818</b>		
Saldo Deudor	<b>64,818</b>		

**5135 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION**

(02)	55,680		
Sumas	<b>55,680</b>		
Saldo Deudor	<b>55,680</b>		

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.03 SERVICIOS GENERALES**

**5136 SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD**

(02)	263,116	
Sumas	<b>263,116</b>	
Saldo Deudor	<b>263,116</b>	

**5137 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**5138 SERVICIOS OFICIALES**

(02)	104,678	
Sumas	<b>104,678</b>	
Saldo Deudor	<b>104,678</b>	

**5139 OTROS SERVICIOS GENERALES**

(02)	2,028	
Sumas	<b>2,028</b>	
Saldo Deudor	<b>2,028</b>	

**771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA**

		19,234,387	(02)
Sumas		<b>19,234,387</b>	
		<b>19,234,387</b>	Saldo Acreedor

**772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA**

(02)	19,234,387		
		19,234,387	(03)
Sumas	<b>19,234,387</b>	<b>19,234,387</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA**

(03)	19,234,387	
Sumas	<b>19,234,387</b>	
Saldo Deudor	<b>19,234,387</b>	

**821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO**

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.03 SERVICIOS GENERALES**

		1,165,415,900	(00)
Sumas		<b>1,165,415,900</b>	
		<b>1,165,415,900</b>	Saldo Acreedor

**822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER**

(00)	1,165,415,900		
		19,234,387	(01)
Sumas	<b>1,165,415,900</b>	<b>19,234,387</b>	
Saldo Deudor	<b>1,146,181,513</b>		

**824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO**

(01)	19,234,387		
		19,234,387	(02)
Sumas	<b>19,234,387</b>	<b>19,234,387</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO**

		19,234,387	(02)
(02)	19,234,387		
Sumas	<b>19,234,387</b>	<b>19,234,387</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO**

(02)	19,234,387		
		19,234,387	(03)
Sumas	<b>19,234,387</b>	<b>19,234,387</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO**

(03)	19,234,387		
Sumas	<b>19,234,387</b>		
Saldo Deudor	<b>19,234,387</b>		

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

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

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS****Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica los registros que representan importes de gasto por las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo.

Trámites SAC:

41001-SUBSIDIOS

41002-TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

41309-DONATIVOS A FIDEICOMISOS DE PARTICIPACIONES

41310-APOYOS SOCIALES

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00 Por la carga del Presupuesto de Egresos Aprobado.</b>			
Doc.Fuente: <b>Presupuesto de Egresos Aprobado</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0001	1,165,415,900	
821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	MCP-0001		1,165,415,900
		<b>1,165,415,900</b>	<b>1,165,415,900</b>

<b>Trámite: 01 Por el presupuesto comprometido por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.</b>			
Doc.Fuente: <b>Calendario</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	72,864,238	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005		72,864,238
		<b>72,864,238</b>	<b>72,864,238</b>

<b>Trámite: 02 Por el devengo del gasto efectuado por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.</b>			
Doc.Fuente: <b>CFDI</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
5211 ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO	EPR-0026	0	
5212 TRANSFERENCIAS INTERNAS AL SECTOR PUBLICO	EPR-0027	13,145,120	
5221 TRANSFERENCIAS A ENTIDADES PARAESTATALES	EPR-0028	27,916,666	
5222 TRANSFERENCIAS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	EPR-0029	4,500,000	
5231 SUBSIDIOS	EPR-0030	1,366,000	
5232 SUBVENCIONES	EPR-0031	0	
5241 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	EPR-0032	200	
5242 BECAS	EPR-0033	4,500	
5243 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES	EPR-0034	10,000	
5244 AYUDAS SOCIALES POR DESASTRES NATURALES Y OTROS SINIESTROS	EPR-0035	868,844	
5251 PENSIONES	EPR-0036	0	
5252 JUBILACIONES	EPR-0037	0	
5259 OTRAS PENSIONES Y JUBILACIONES	EPR-0157	0	
5261 TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS AL GOBIERNO	EPR-0039	0	
5262 TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS A ENTIDADES PARAESTATALES	EPR-0040	0	



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS**

5271 TRANSFERENCIAS POR OBLIGACIONES DE LEY	EPR-0158	0	
5281 DONATIVOS A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	EPR-0206	15,000,000	
5282 DONATIVOS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	MANUAL	0	
5283 DONATIVOS A FIDEICOMISO, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PRIVADOS	MANUAL	0	
5284 DONATIVOS A FIDEICOMISO, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS ESTATALE	EPR-0243	577,196	
5285 DONATIVOS INTERNACIONALES	EPR-0047	1,540,638	
5291 TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR A GOBIERNOS EXTRANJEROS Y ORGANISMOS INTERNACIONALES	EPR-0048	3,000,000	
5292 TRANSFERENCIAS AL SECTOR PRIVADO EXTERNO	EPR-0049	0	
21151 TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	EPR		67,929,164
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	67,929,164	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		67,929,164
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	67,929,164	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		67,929,164
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	67,929,164	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		67,929,164
		<b>271,716,656</b>	<b>271,716,656</b>

Trámite: **03** Por el pago de las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas efectuadas.

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria o Cheque**

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**

Periodicidad: **Frecuente**

21151 TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	67,929,164	
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático		67,929,164
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	67,929,164	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		67,929,164
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	67,929,164	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002		67,929,164
		<b>203,787,492</b>	<b>203,787,492</b>

Trámite: **04A** Por el devengo del gasto efectuado por donativos a fideicomisos de participaciones.

Doc.Fuente: **CFDI**

Centro Reg.: **UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS**

Periodicidad: **Frecuente**

5284 DONATIVOS A FIDEICOMISO, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS ESTATALE	MOD-0514	4,935,074	
21151 TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	MOD-0514		4,935,074
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	4,935,074	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		4,935,074
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	4,935,074	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		4,935,074
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	4,935,074	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS**

771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001	4,935,074
		<b>19,740,296</b>
		<b>19,740,296</b>

Trámite: **04B** Por el pago del donativo efectuado a través de fideicomisos de participaciones.

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria o Cheque**

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**

Periodicidad: **Frecuente**

21151 TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	MOD-0514	4,935,074
12137 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE ENTIDADES FEDERATIVAS	MOD-0514	4,935,074
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	4,935,074
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008	4,935,074
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	4,935,074
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002	4,935,074
		<b>14,805,222</b>
		<b>14,805,222</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11121 BANCOS / TESORERIA		
		67,929,164 (03)
Sumas		67,929,164
Saldo Deudor	-67,929,164	
12137 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE ENTIDADES FEDERATIVAS		
		4,935,074 (04B)
Sumas		4,935,074
Saldo Deudor	-4,935,074	
21151 TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		
		67,929,164 (02)
(03)	67,929,164	
		4,935,074 (04A)
(04B)	4,935,074	
Sumas	72,864,238	72,864,238
		0 Saldo Acreedor
5211 ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS**

**5212 TRANSFERENCIAS INTERNAS AL SECTOR PUBLICO**

<b>(02)</b>	13,145,120	
Sumas	<b>13,145,120</b>	
Saldo Deudor	<b>13,145,120</b>	

**5221 TRANSFERENCIAS A ENTIDADES PARAESTATALES**

<b>(02)</b>	27,916,666	
Sumas	<b>27,916,666</b>	
Saldo Deudor	<b>27,916,666</b>	

**5222 TRANSFERENCIAS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS**

<b>(02)</b>	4,500,000	
Sumas	<b>4,500,000</b>	
Saldo Deudor	<b>4,500,000</b>	

**5231 SUBSIDIOS**

<b>(02)</b>	1,366,000	
Sumas	<b>1,366,000</b>	
Saldo Deudor	<b>1,366,000</b>	

**5232 SUBVENCIONES**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**5241 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS**

<b>(02)</b>	200	
Sumas	<b>200</b>	
Saldo Deudor	<b>200</b>	

**5242 BECAS**

<b>(02)</b>	4,500	
Sumas	<b>4,500</b>	
Saldo Deudor	<b>4,500</b>	

**5243 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES**

<b>(02)</b>	10,000	
-------------	--------	--

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS**

Sumas	10,000	
Saldo Deudor	10,000	
<b>5244 AYUDAS SOCIALES POR DESASTRES NATURALES Y OTROS SINIESTROS</b>		
(02)	868,844	
Sumas	868,844	
Saldo Deudor	868,844	
<b>5251 PENSIONES</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>5252 JUBILACIONES</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>5259 OTRAS PENSIONES Y JUBILACIONES</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>5261 TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS AL GOBIERNO</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>5262 TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS A ENTIDADES PARAESTATALES</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>5271 TRANSFERENCIAS POR OBLIGACIONES DE LEY</b>		
	0	



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS**

Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>5281 DONATIVOS A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO</b>		
(02)	15,000,000	
Sumas	15,000,000	
Saldo Deudor	15,000,000	
<b>5282 DONATIVOS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>5283 DONATIVOS A FIDEICOMISO, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PRIVADOS</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>5284 DONATIVOS A FIDEICOMISO, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS ESTATALE</b>		
(02)	577,196	
(04A)	4,935,074	
Sumas	5,512,270	
Saldo Deudor	5,512,270	
<b>5285 DONATIVOS INTERNACIONALES</b>		
(02)	1,540,638	
Sumas	1,540,638	
Saldo Deudor	1,540,638	
<b>5291 TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR A GOBIERNOS EXTRANJEROS Y ORGANISMOS INTERNACIONALES</b>		
(02)	3,000,000	
Sumas	3,000,000	
Saldo Deudor	3,000,000	
<b>5292 TRANSFERENCIAS AL SECTOR PRIVADO EXTERNO</b>		
	0	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS**

Sumas	0		
Saldo Deudor	0		
<b>771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA</b>			
		67,929,164	(02)
		4,935,074	(04A)
Sumas		<b>72,864,238</b>	
		<b>72,864,238</b>	Saldo Acreedor
<b>772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA</b>			
(02)	67,929,164		
		67,929,164	(03)
(04A)	4,935,074		
		4,935,074	(04B)
Sumas	<b>72,864,238</b>	<b>72,864,238</b>	
Saldo Deudor	0		
<b>773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA</b>			
(03)	67,929,164		
(04B)	4,935,074		
Sumas	<b>72,864,238</b>		
Saldo Deudor	<b>72,864,238</b>		
<b>821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO</b>			
		1,165,415,900	(00)
Sumas		<b>1,165,415,900</b>	
		<b>1,165,415,900</b>	Saldo Acreedor
<b>822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER</b>			
(00)	1,165,415,900		
		72,864,238	(01)
Sumas	<b>1,165,415,900</b>	<b>72,864,238</b>	
Saldo Deudor	<b>1,092,551,662</b>		
<b>824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO</b>			
(01)	72,864,238		
		67,929,164	(02)

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.04 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS**

		4,935,074	(04A)
Sumas	<b>72,864,238</b>	<b>72,864,238</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO**

		67,929,164	(02)
(02)	67,929,164		
		4,935,074	(04A)
(04A)	4,935,074		
Sumas	<b>72,864,238</b>	<b>72,864,238</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO**

(02)	67,929,164		
		67,929,164	(03)
(04A)	4,935,074		
		4,935,074	(04B)
Sumas	<b>72,864,238</b>	<b>72,864,238</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO**

(03)	67,929,164		
(04B)	4,935,074		
Sumas	<b>72,864,238</b>		
Saldo Deudor	<b>72,864,238</b>		

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
III.1.4	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	CONAC

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.05 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES**

**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro del gasto por las participaciones y aportaciones para las Entidades Federativas y los Municipios.

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00 Por la carga del Presupuesto de Egresos Aprobado.</b>			
Doc.Fuente: <b>Presupuesto de Egresos Aprobado</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0001	1,165,415,900	
821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	MCP-0001		1,165,415,900
		<b>1,165,415,900</b>	<b>1,165,415,900</b>

<b>Trámite: 01 Por el presupuesto comprometido por las participaciones, aportaciones y convenios.</b>			
Doc.Fuente: <b>Presupuesto de Egresos Aprobado (Calendario)</b>			
		Periodicidad: <b>Anual</b>	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	0	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Trámite: 02 Por el devengado de participaciones.</b>			
Doc.Fuente: <b>Calendario de pago de convenio o documento equivalente</b>			
		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
5311 PARTICIPACIONES DE LA FEDERACIÓN A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	EPR-0138	0	
5312 PARTICIPACIONES DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS A LOS MUNICIPIOS	EPR-0139	0	
21141 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	EPR		0
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	0	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		0
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	0	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		0
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	0	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Trámite: 03 Por el devengado de aportaciones.</b>			
Doc.Fuente: <b>Calendario de pago de convenio o documento equivalente</b>			
		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
5321 APORTACIONES DE LA FEDERACION A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	EPR-0140	0	
5322 APORTACIONES DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS A LOS MUNICIPIOS	EPR-0141	0	
21141 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	EPR		0
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	0	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		0
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	0	

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.05 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES**

824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		0
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	0	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		0
		0	0

Trámite: **04** Por el devengado de convenios.Doc.Fuente: **Calendario de pago de convenio o documento equivalente**Periodicidad: **Frecuente**

5331 CONVENIOS DE REASIGNACION	EPR-0142	0	
5332 CONVENIOS DE DESCENTRALIZACION Y OTROS	EPR-0143	0	
21141 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	EPR		0
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	0	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		0
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	0	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		0
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	0	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		0
		0	0

Trámite: **05** Por el pago de participaciones, aportaciones y convenios.Doc.Fuente: **Transferencia bancaria o copia del cheque.**Periodicidad: **Frecuente**

21141 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	0	
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático		0
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	0	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		0
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	0	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002		0
		0	0

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.05 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES**

<b>11121 BANCOS / TESORERIA</b>	
	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
<b>21141 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	
	0
	0
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
	<b>0</b>
	0 Saldo Acreedor
<b>5311 PARTICIPACIONES DE LA FEDERACIÓN A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS</b>	
	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
<b>5312 PARTICIPACIONES DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS A LOS MUNICIPIOS</b>	
	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
<b>5321 APORTACIONES DE LA FEDERACION A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS</b>	
	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
<b>5322 APORTACIONES DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS A LOS MUNICIPIOS</b>	
	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
<b>5331 CONVENIOS DE REASIGNACION</b>	
	0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.1.05 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES

Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>5332 CONVENIOS DE DESCENTRALIZACION Y OTROS</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA</b>		
		0
		0
		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor
<b>772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA</b>		
	0	
	0	
	0	
		0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
<b>773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO</b>		
		1,165,415,900 (00)
Sumas		1,165,415,900
		1,165,415,900 Saldo Acreedor
<b>822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER</b>		
(00)	1,165,415,900	0

**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**III.1.05 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES**

Sumas	1,165,415,900	0
Saldo Deudor	1,165,415,900	

**824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO**

	0	0
		0
		0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO**

	0	0
		0
	0	
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO**

	0	
	0	
	0	
		0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
III.1.5	Participaciones y Aportaciones	CONAC





## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.06 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA****Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro del importe del gasto por intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo, por el Municipio de Zapopan, con instituciones nacionales y extranjeras, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores.

Trámites SAC:

40701-AMORTIZACIÓN DE DEUDA PUBLICA

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00 Por la carga del Presupuesto de Egresos Aprobado.</b>			
Doc.Fuente: <b>Presupuesto de Egresos Aprobado</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0001	1,165,415,900	
821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	MCP-0001		1,165,415,900
		<b>1,165,415,900</b>	<b>1,165,415,900</b>

<b>Trámite: 02 Por el presupuesto comprometido por los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública.</b>			
Doc.Fuente: <b>Orden de Compra</b>			
Centro Reg.: <b>UE0905 DIRECCIÓN DE ADQUISICIONES</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	69,575,461	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005		69,575,461
		<b>69,575,461</b>	<b>69,575,461</b>

<b>Trámite: 03 Por el devengo de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública.</b>			
Doc.Fuente: <b>Calendario de Pago del Contrato</b>			
Centro Reg.: <b>UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
5411 INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	EPR-0144	2,354,354	
5412 INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA	EPR-0145	0	
5421 COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	EPR-0146	0	
5422 COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA	EPR-0147	0	
5431 GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	EPR-0148	27,207	
5432 GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA	EPR-0149	0	
5441 COSTO POR COBERTURAS	EPR-0150	2,354,354	
5442 COSTO POR COBERTURAS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA	EPR-0151	0	
5451 APOYOS FINANCIEROS A INTERMEDIARIOS	EPR-0152	0	
5452 APOYO FINANCIEROS A AHORRADORES Y DEUDORES DEL SISTEMA FINANCIERO NACIONAL	EPR-0153	0	
21161 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO	EPR		4,735,915
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	4,735,915	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		4,735,915
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	4,735,915	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		4,735,915
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	4,735,915	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		4,735,915

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.06 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA**

18,943,660 18,943,660

Trámite: **04** Por el pago de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública.

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria o Cheque**

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**

Periodicidad: **Frecuente**

21161 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	4,735,915	
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático		4,735,915
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	4,735,915	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		4,735,915
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	4,735,915	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002		4,735,915
		<b>14,207,745</b>	<b>14,207,745</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11121 BANCOS / TESORERIA			
		4,735,915	(04)
Sumas		4,735,915	
Saldo Deudor	-4,735,915		
21161 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO			
		4,735,915	(03)
(04)	4,735,915		
Sumas	4,735,915	4,735,915	
		0	Saldo Acreedor
5411 INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA			
(03)	2,354,354		
Sumas	2,354,354		
Saldo Deudor	2,354,354		
5412 INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA			
	0		
Sumas	0		
Saldo Deudor	0		
5421 COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA			
	0		

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.06 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA**

Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**5422 COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**5431 GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA**

<b>(03)</b>	27,207	
Sumas	27,207	
Saldo Deudor	27,207	

**5432 GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**5441 COSTO POR COBERTURAS**

<b>(03)</b>	2,354,354	
Sumas	2,354,354	
Saldo Deudor	2,354,354	

**5442 COSTO POR COBERTURAS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**5451 APOYOS FINANCIEROS A INTERMEDIARIOS**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**5452 APOYO FINANCIEROS A AHORRADORES Y DEUDORES DEL SISTEMA FINANCIERO NACIONAL**

0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.1.06 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA

Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA</b>		
		4,735,915 (03)
Sumas		<b>4,735,915</b>
		<b>4,735,915</b> Saldo Acreedor
<b>772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA</b>		
(03)	4,735,915	
		4,735,915 (04)
Sumas	<b>4,735,915</b>	<b>4,735,915</b>
Saldo Deudor	0	
<b>773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA</b>		
(04)	4,735,915	
Sumas	<b>4,735,915</b>	
Saldo Deudor	<b>4,735,915</b>	
<b>821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO</b>		
		1,165,415,900 (00)
Sumas		<b>1,165,415,900</b>
		<b>1,165,415,900</b> Saldo Acreedor
<b>822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER</b>		
(00)	1,165,415,900	
		69,575,461 (02)
Sumas	<b>1,165,415,900</b>	<b>69,575,461</b>
Saldo Deudor	<b>1,095,840,439</b>	
<b>824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO</b>		
(02)	69,575,461	
		4,735,915 (03)
Sumas	<b>69,575,461</b>	<b>4,735,915</b>
Saldo Deudor	<b>64,839,546</b>	
<b>825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO</b>		

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.06 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA**

		4,735,915	(03)
(03)	4,735,915		
Sumas	<b>4,735,915</b>	<b>4,735,915</b>	
Saldo Deudor	0		

**826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO**

(03)	4,735,915		
		4,735,915	(04)
Sumas	<b>4,735,915</b>	<b>4,735,915</b>	
Saldo Deudor	0		

**827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO**

(04)	4,735,915		
Sumas	<b>4,735,915</b>		
Saldo Deudor	<b>4,735,915</b>		

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
III.1.6	Interés, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	CONAC



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

## III.1.07 LIQUIDACIÓN O FINIQUITO POR DEFUNCIÓN

**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro del pago del finiquito por liquidación al servidor público o por defunción a los beneficiarios del mismo.

Trámites SAC:

40104-PAGO DE RETENCIONES DE NÓMINA

40105-FINIQUITOS POR DEFUNCIÓN

40107-LIQUIDACIONES

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00 Por la carga del Presupuesto de Egresos Aprobado.</b>		
Doc.Fuente: <b>Presupuesto de Egresos Aprobado</b>		
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	3,591,875,166	
821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO		3,591,875,166
	<b>3,591,875,166</b>	<b>3,591,875,166</b>

<b>Trámite: 01 Por el registro del comprometido de los servicios personales (finiquito por defunción).</b>		
Doc.Fuente: <b>Resumen de nómina</b>		
Centro Reg.: <b>UE0904 DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS</b>		Periodicidad: <b>Quincenal</b>
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	19,273
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005	19,273
	<b>19,273</b>	<b>19,273</b>

<b>Trámite: 02 Por el registro de los gastos por servicios personales (finiquito por defunción).</b>		
Doc.Fuente: <b>Resumen de nómina</b>		
Centro Reg.: <b>UE0904 DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS</b>		Periodicidad: <b>Quincenal</b>
5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE	EPR-0001	8,073
5112 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO	EPR-0002	0
5113 REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	EPR-0003	8,135
5114 SEGURIDAD SOCIAL	EPR-0004	0
5115 OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	EPR-0005	3,064
5116 PAGO DE ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS	EPR-0006	0
5118 IMPUESTOS SOBRE NOMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACION	EPR-0007	0
21111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	EPR-0001-0007	19,273
11233 IMPUESTOS ANTICIPADOS	MANUAL	0
21111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	MANUAL	0
21111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	MOD	-2,208
21171 RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	MOD-0493,0028	1,490
21172 SINDICATOS	MOD-0598	0
21173 PENSIONES ALIMENTICIAS	MOD-0796	0
21174 APOYO MUTUALIDADES	MOD-0634	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.07 LIQUIDACIÓN O FINIQUITO POR DEFUNCIÓN**

21175 DIRECCION DE PENSIONES DEL ESTADO	MOD-0494,0495		718
21176 RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA	MOD-0521		0
21177 OTRAS RETENCIONES	MANUAL		0
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	19,273	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		19,273
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	19,273	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		19,273
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	19,273	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		19,273
		<b>77,090</b>	<b>77,090</b>

Trámite: **03** Por la dispersión y pago de los gastos por servicios personales (finiquito por defunción).

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria**

Centro Reg.: **UE0904 DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS**

Periodicidad: **Quincenal**

21111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	17,064	
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático		17,064
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	19,273	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		19,273
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	19,273	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002		19,273
		<b>55,609</b>	<b>55,609</b>

Trámite: **04** Por las retenciones tales como pensión alimenticia, sindicatos, mutualidad y otras (finiquito por defunción).

Doc.Fuente:

Centro Reg.: **UE0904 DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS**

Periodicidad: **Quincenal**

21172 SINDICATOS	ENP-0048	0	
21173 PENSIONES ALIMENTICIAS	ENP-0047	0	
21174 APOYO MUTUALIDADES	ENP-0049	0	
21175 DIRECCION DE PENSIONES DEL ESTADO	ENP-0050	718	
21176 RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA	ENP-0051	0	
21177 OTRAS RETENCIONES	ENP-0052	0	
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	ENP0047-0052		718
		<b>718</b>	<b>718</b>

Trámite: **05** Por las retenciones de Impuesto Sobre la Renta calculo nómina (finiquito por defunción).

Doc.Fuente:

Centro Reg.: **UE0904 DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS**

Periodicidad: **Quincenal**

21171 RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	ENP-0007	1,490	
11233 IMPUESTOS ANTICIPADOS	Subsidio empleo		0
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	ENP-0007		1,490
		<b>1,490</b>	<b>1,490</b>

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.07 LIQUIDACIÓN O FINIQUITO POR DEFUNCIÓN**

Trámite: **06** Por el pago de retenciones del cálculo de nómina (finiquito por defunción).

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria**

Centro Reg.: **UE0904 DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS**

Periodicidad: **Mensual**

21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	2,208	
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático		2,208
		<b>2,208</b>	<b>2,208</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11121 BANCOS / TESORERIA			
		17,064	(03)
		2,208	(06)
Sumas		<b>19,273</b>	
Saldo Deudor	<b>-19,273</b>		
11233 IMPUESTOS ANTICIPADOS			
	0	0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		
21111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO			
		0	
		-2,208	(02)
		19,273	(02)
(03)	17,064		
Sumas	<b>17,064</b>	<b>17,064</b>	
		0	Saldo Acreedor
21171 RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA			
		1,490	(02)
(05)	1,490		
Sumas	<b>1,490</b>	<b>1,490</b>	
		0	Saldo Acreedor
21172 SINDICATOS			
		0	
	0		





Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.07 LIQUIDACIÓN O FINIQUITO POR DEFUNCIÓN**

Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21173 PENSIONES ALIMENTICIAS**

		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21174 APOYO MUTUALIDADES**

		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21175 DIRECCION DE PENSIONES DEL ESTADO**

		718 (02)
(04)	718	
Sumas	718	718
		0 Saldo Acreedor

**21176 RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA**

		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21177 OTRAS RETENCIONES**

		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

		718 (04)
		1,490 (05)
(06)	2,208	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.1.07 LIQUIDACIÓN O FINIQUITO POR DEFUNCIÓN

Sumas	2,208	2,208
		0 Saldo Acreedor
<b>5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE</b>		
(02)	8,073	
Sumas	8,073	
Saldo Deudor	8,073	
<b>5112 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>5113 REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES</b>		
(02)	8,135	
Sumas	8,135	
Saldo Deudor	8,135	
<b>5114 SEGURIDAD SOCIAL</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>5115 OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS</b>		
(02)	3,064	
Sumas	3,064	
Saldo Deudor	3,064	
<b>5116 PAGO DE ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>5118 IMPUESTOS SOBRE NOMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACION</b>		
	0	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.07 LIQUIDACIÓN O FINIQUITO POR DEFUNCIÓN**

Sumas	0		
Saldo Deudor	0		
<b>771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA</b>			
		19,273	(02)
Sumas		19,273	
		19,273	Saldo Acreedor
<b>772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA</b>			
(02)	19,273		
		19,273	(03)
Sumas	19,273	19,273	
Saldo Deudor	0		
<b>773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA</b>			
(03)	19,273		
Sumas	19,273		
Saldo Deudor	19,273		
<b>821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO</b>			
		3,591,875,166	(00)
Sumas		3,591,875,166	
		3,591,875,166	Saldo Acreedor
<b>822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER</b>			
(00)	3,591,875,166		
		19,273	(01)
Sumas	3,591,875,166	19,273	
Saldo Deudor	3,591,855,893		
<b>824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO</b>			
(01)	19,273		
		19,273	(02)
Sumas	19,273	19,273	
Saldo Deudor	0		
<b>825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO</b>			

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.07 LIQUIDACIÓN O FINIQUITO POR DEFUNCIÓN**

(02)	19,273		19,273	(02)
Sumas	<b>19,273</b>		<b>19,273</b>	
Saldo Deudor	0			

**826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO**

(02)	19,273		19,273	(03)
Sumas	<b>19,273</b>		<b>19,273</b>	
Saldo Deudor	0			

**827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO**

(03)	19,273			
Sumas	<b>19,273</b>			
Saldo Deudor	<b>19,273</b>			

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

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

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.08 GASTOS A COMPROBAR**

**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica en los eventos del 01 al 05 los registros de las operaciones originadas por la asignación de recursos por comprobar para atender diversos gastos, así como la comprobación y el reintegro del monto no gastado, así también, de los eventos 06 al 07 detalla los registros de la asignación del recurso y su cancelación por cualquier motivo.

Trámites SAC:

- 40501-ASIGNACIÓN DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR
- 40504-COMPROBACIÓN DE GASTOS Y/O CANCELACION DE GASTO
- 70114-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 03
- 70115-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 03 CONCENTRO
- 70116-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 05
- 70117-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 06
- 70118-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 08
- 70119-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 09
- 70120-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 10
- 70121-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 14
- 70122-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 16
- 70123-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 18
- 70159-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01 REAL CENTER
- 70160-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01 REGISTRO CIVIL
- 70161-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01 KIOSCOS EXTERNOS
- 70162-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01
- 70163-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 02
- 70165-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 12

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00 Por la carga del Presupuesto de Egresos Aprobado.</b>		
Doc.Fuente: <b>Presupuesto de Egresos Aprobado</b>		
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0001	394,475,453
821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	MCP-0001	394,475,453
		<b>394,475,453</b>
<b>Trámite: 01 Por la asignación de gastos a reserva de comprobar.</b>		
Doc.Fuente: <b>Solicitud</b>		
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>
11231 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	ENP-0001	81,000
21171 RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	MOD-0647	0
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	ENP0001,MOD064	81,000
		<b>81,000</b>
<b>Trámite: 03 Por el depósito de recursos al deudor diverso por gastos a comprobar.</b>		
Doc.Fuente: <b>Transferencia bancaria o Cheque</b>		
Centro Reg.: <b>UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	81,000
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático	81,000
		<b>81,000</b>

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

## III.1.08 GASTOS A COMPROBAR

Trámite: **04** Por la comprobación de gastos.Doc.Fuente: **Factura**Centro Reg.: **UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS**Periodicidad: **Frecuente**

5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE	MOD-0624	0
5121 MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	MOD-0001	15,000
5122 ALIMENTOS Y UTENSILIOS	MOD-0002	31,000
5123 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION	MOD-0003	0
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	MOD-0004	4,900
5125 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	MOD-0005	2,525
5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	MOD-0006	19,625
5127 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO	MOD-0007	6,950
5128 MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	MOD-0008	0
5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	MOD-0009	0
5131 SERVICIOS BASICOS	MOD-0010	0
5132 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	MOD-0011	0
5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	MOD-0012	0
5134 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	MOD-0013	0
5135 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	MOD-0014	0
5136 SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	MOD-0015	0
5137 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	MOD-0016	0
5138 SERVICIOS OFICIALES	MOD-0017	0
5139 OTROS SERVICIOS GENERALES	MOD-0020	0
12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	MOD-0391	0
12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	MOD-0392	0
12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	MOD-0393	0
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	MOD-0395	0
12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	MOD-0396	0
12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	MOD-0397	0
12422 APARATOS DEPORTIVOS	MOD-0398	0
12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	MOD-0399	0
12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	MOD-0400	0
12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	MOD-0401	0
12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	MOD-0402	0
12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	MOD-0403	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

## III.1.08 GASTOS A COMPROBAR

12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES	MOD-0404	0	
12443 EQUIPO AEROSPAECIAL	MOD-0405	0	
12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	MOD-0408	0	
12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	MOD-0409	0	
12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	MOD-0410	0	
12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	MOD-0411	0	
12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	MOD-0412	0	
12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	MOD-0413	0	
12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	MOD-0414	0	
12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	MOD-0415	0	
12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	MOD-0416	0	
12469 OTROS EQUIPOS	MOD-0417	0	
12311 TERRENOS	MOD-0418	0	
12321 VIVIENDAS	MOD-0419	0	
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	MOD-0420	0	
12391 OTROS BIENES INMUEBLES	MOD-0421	0	
12511 SOFTWARE	MOD-0422	0	
12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELLECTUALES	MOD-0428	0	
12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	MOD-0429	0	
12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	MOD-0430	0	
12483 AVES	MANUAL	0	
12485 PECES Y ACUICULTURA	MANUAL	0	
12486 EQUINOS	MANUAL	0	
12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO	MANUAL	0	
5599 OTROS GASTOS VARIOS	MOD	0	
5591 GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	MOD-0515	0	
11231 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	MOD		80,000
5241 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	MOD-0526	0	
11251 DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO	MOD-0526		0
5242 BECAS	EPR-0033	0	
5243 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES	EPR-0034	0	
21151 TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	EPR-0033-0034		0
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	80,000	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		80,000
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	80,000	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		80,000
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	80,000	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		80,000

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.08 GASTOS A COMPROBAR**

824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	80,000	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005		80,000
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	80,000	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002		80,000
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	80,000	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		80,000
		<b>560,000</b>	<b>560,000</b>

Trámite: **05** Por el reintegro del gasto no comprobado.

Doc.Fuente: **Cheque, Ficha de depósito o su equivalente y/o transferencia bancaria.**

Centro Reg.: **UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS**

Periodicidad: **Frecuente**

11121 BANCOS / TESORERIA		1,000	
11231 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO			1,000
		<b>1,000</b>	<b>1,000</b>

Trámite: **06** Por la asignación de gastos a reserva de comprobar.

Doc.Fuente: **Solicitud**

Centro Reg.: **UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS**

Periodicidad: **Frecuente**

11231 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	ENP-0001	15,000	
21171 RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	MOD-0647		0
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	ENP0001,MOD064		15,000
		<b>15,000</b>	<b>15,000</b>

Trámite: **07** Por la cancelación del gasto por comprobar.

Doc.Fuente: **Solicitud de cancelación**

Centro Reg.: **UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS**

Periodicidad: **Frecuente**

21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	MOD-0740	15,000	
11231 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	MOD-0740		15,000
		<b>15,000</b>	<b>15,000</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:





Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.1.08 GASTOS A COMPROBAR

11121 BANCOS / TESORERIA	
	81,000 (03)
(05) 1,000	
Sumas 1,000	81,000
Saldo Deudor -80,000	

11231 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	
(01) 81,000	
	80,000 (04)
	1,000 (05)
(06) 15,000	
	15,000 (07)
Sumas 96,000	96,000
Saldo Deudor 0	

11251 DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor 0	

12311 TERRENOS	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor 0	

12321 VIVIENDAS	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor 0	

12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor 0	

12391 OTROS BIENES INMUEBLES	
	0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### III.1.08 GASTOS A COMPROBAR

Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12422 APARATOS DEPORTIVOS

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.08 GASTOS A COMPROBAR**

**12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO  
EDUCACIONAL Y RECREATIVO**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE  
LABORATORIO**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12443 EQUIPO AEROSPAICIAL**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD**

0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.08 GASTOS A COMPROBAR**

Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA**

0

**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**III.1.08 GASTOS A COMPROBAR**

Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12469 OTROS EQUIPOS</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12483 AVES</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12485 PECES Y ACUICULTURA</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12486 EQUINOS</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12511 SOFTWARE</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.08 GASTOS A COMPROBAR**

12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES	
	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	
	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	
	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
21151 TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	
	0
Sumas	<b>0</b>
	<b>0</b> Saldo Acreedor
21171 RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
	0
	0
Sumas	<b>0</b>
	<b>0</b> Saldo Acreedor
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	
	81,000 <b>(01)</b>
<b>(03)</b> 81,000	
	15,000 <b>(06)</b>
<b>(07)</b> 15,000	
Sumas	<b>96,000</b>
	<b>96,000</b>
	<b>0</b> Saldo Acreedor
5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE	
	0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.1.08 GASTOS A COMPROBAR

Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**5121 MATERIALES DE ADMINISTRACION,  
EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS  
OFICIALES**

(04)	15,000	
Sumas	15,000	
Saldo Deudor	15,000	

**5122 ALIMENTOS Y UTENSILIOS**

(04)	31,000	
Sumas	31,000	
Saldo Deudor	31,000	

**5123 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE  
PRODUCCION Y COMERCIALIZACION**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE  
CONSTRUCCION Y DE REPARACION**

(04)	4,900	
Sumas	4,900	
Saldo Deudor	4,900	

**5125 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS  
Y DE LABORATORIO**

(04)	2,525	
Sumas	2,525	
Saldo Deudor	2,525	

**5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS**

(04)	19,625	
Sumas	19,625	
Saldo Deudor	19,625	

**5127 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE  
PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO**

(04)	6,950	
------	-------	--

**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**III.1.08 GASTOS A COMPROBAR**

Sumas	6,950	
Saldo Deudor	6,950	

**5128 MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**5131 SERVICIOS BASICOS**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**5132 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**5134 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**5135 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION**

0



**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**III.1.08 GASTOS A COMPROBAR**

Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**5136 SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**5137 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**5138 SERVICIOS OFICIALES**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**5139 OTROS SERVICIOS GENERALES**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**5241 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**5242 BECAS**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**5243 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**5591 GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES**

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.08 GASTOS A COMPROBAR**

	0		
Sumas	0		
Saldo Deudor	0		
<b>5599 OTROS GASTOS VARIOS</b>			
	0		
Sumas	0		
Saldo Deudor	0		
<b>771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA</b>			
		80,000	(04)
Sumas		<b>80,000</b>	
		<b>80,000</b>	Saldo Acreedor
<b>772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA</b>			
(04)	80,000		
		80,000	(04)
Sumas	<b>80,000</b>	<b>80,000</b>	
Saldo Deudor	0		
<b>773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA</b>			
(04)	80,000		
Sumas	<b>80,000</b>		
Saldo Deudor	<b>80,000</b>		
<b>821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO</b>			
		394,475,453	(00)
Sumas		<b>394,475,453</b>	
		<b>394,475,453</b>	Saldo Acreedor
<b>822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER</b>			
(00)	394,475,453		
		80,000	(04)
Sumas	<b>394,475,453</b>	<b>80,000</b>	
Saldo Deudor	<b>394,395,453</b>		
<b>824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO</b>			

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.08 GASTOS A COMPROBAR**

		80,000	(04)
(04)	80,000		
Sumas	<b>80,000</b>	<b>80,000</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO**

		80,000	(04)
(04)	80,000		
Sumas	<b>80,000</b>	<b>80,000</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO**

(04)	80,000		
		80,000	(04)
Sumas	<b>80,000</b>	<b>80,000</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO**

(04)	80,000		
Sumas	<b>80,000</b>		
Saldo Deudor	<b>80,000</b>		

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
V.1.2	Deudores Diversos	CONAC

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

## III.1.09 MOVIMIENTOS BANCARIOS

**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro de diversas operaciones de origen bancario, como son las transferencias de fondos entre las cuentas bancarias del municipio, comisiones e intereses bancarios.

Trámites SAC:

41201-REGISTRO DE MOVIMIENTOS BANCARIOS  
 41202-TRASPASOS ENTRE CUENTAS Y MOVIMIENTOS BANCARIOS  
 41203-INVERSIONES TEMPORALES  
 41205-REGISTRO DE MOVIMIENTOS BANCARIOS A CUENTAS DE INVERSION  
 41210-RECLASIFICACION DE CUENTAS 1112-1114-1115  
 40408-COMISIONES BANCARIAS FONDOS EN ADMON  
 70101-INGRESOS RECAUDADOS BANCOS  
 70105-INGRESOS RECAUDADOS BANCOS INVERSIONES  
 70106-INGRESOS RECAUDADOS FONDOS DE AFECTACION ESPECIFICA

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00A Por la carga del Presupuesto de Egresos Aprobado.</b>			
Doc.Fuente: <b>Presupuesto de Egresos Aprobado</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0001	394,475,453	
821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	MCP-0001		394,475,453
		<b>394,475,453</b>	<b>394,475,453</b>

<b>Trámite: 00B Por la Ley de Ingresos Estimada.</b>			
Doc.Fuente: <b>Ley de Ingresos del Municipio de Zapopan, Jalisco</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA	MCP-0009	7,567,212,463	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0009		7,567,212,463
		<b>7,567,212,463</b>	<b>7,567,212,463</b>

<b>Trámite: 01 Por el pago de servicios financieros, bancarios y comerciales.</b>			
Doc.Fuente: <b>Estado de Cuenta</b>			
Centro Reg.: <b>UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
5134 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	MOD0215,531,533	0	
21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	MOD0215,531,533		0
21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	MOD0215,531,533	0	
11121 BANCOS / TESORERIA	MOD-0215		0
11141 INVERSIONES TEMPORALES	MOD-0531		0
11151 FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA	MOD-0533		0
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	0	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		0
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	0	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		0
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	0	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		0
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	0	

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.09 MOVIMIENTOS BANCARIOS**

822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005		0
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	0	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002		0
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	0	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		0
		<b>2</b>	<b>2</b>

Trámite: **02** Por el pago de servicios de recaudación, traslado y custodia de valores.

Doc.Fuente: **Estado de Cuenta**

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**

Periodicidad: **Frecuente**

5134 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	MOD-0215,0531	1	
21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	MOD-0215,0531		1
21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	MOD-0215,0531	1	
11121 BANCOS / TESORERIA	MOD-0215		0
11141 INVERSIONES TEMPORALES	MOD-0531		1
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	1	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		1
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	1	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		1
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	1	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		1
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	1	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005		1
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	1	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002		1
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	1	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		1
		<b>7</b>	<b>7</b>

Trámite: **03** Transferencias de fondos entre cuentas bancarias.

Doc.Fuente: **Ficha de depósito caja/Cheque/Transferencia Electrónica**

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**

Periodicidad: **Frecuente**

11111 EFECTIVO	ENP-0025	0	
11121 BANCOS / TESORERIA	ENP19MOD765,75	0	
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	ENP		0
11141 INVERSIONES TEMPORALES	MOD-0765		0
11151 FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA	MOD-0754		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

Trámite: **04** Por la colocación de inversiones temporales.

Doc.Fuente: **Estado de Cuenta**

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**

Periodicidad: **Frecuente**

11141 INVERSIONES TEMPORALES	MOD-0216	0	
------------------------------	----------	---	--

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

## III.1.09 MOVIMIENTOS BANCARIOS

11121 BANCOS / TESORERIA	MOD-0216		0
		<u>0</u>	<u>0</u>

Trámite: **05** Por el retiro de inversiones temporales.

Doc.Fuente: Estado de Cuenta

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**

Periodicidad: **Frecuente**

11121 BANCOS / TESORERIA	MOD-0217	0	
11141 INVERSIONES TEMPORALES	MOD-0217		0
		<u>0</u>	<u>0</u>

Trámite: **06** Por el reconocimiento y cobro de intereses generados en las cuentas bancarias.

Doc.Fuente: Estado de Cuenta

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**

Periodicidad: **Frecuente**

11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	IPR-0023,0421	140,645	
4151 PRODUCTOS	IPR-0023,0421		140,645
11121 BANCOS / TESORERIA	IPR-0023	99,645	
11141 INVERSIONES TEMPORALES	IPR-0421	41,000	
11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	IPR-0023,0421		140,645
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	140,645	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		140,645
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	140,645	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		140,645
		<u>562,580</u>	<u>562,580</u>

Trámite: **07** Por el reconocimiento y cobro de intereses generados en los fondos con afectación específica.

Doc.Fuente: Estado de Cuenta

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**

Periodicidad: **Frecuente**

11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	IPR-0424	522	
4151 PRODUCTOS	IPR-0424		522
11151 FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA	IPR-0424	522	
11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	IPR-0424		522
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	522	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		522
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	522	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		522
		<u>2,088</u>	<u>2,088</u>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.09 MOVIMIENTOS BANCARIOS**

11111 EFECTIVO		
	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	
11121 BANCOS / TESORERIA		
		0 (01)
		0 (02)
	0	
	0	0
(06)	99,645	
Sumas	<b>99,645</b>	<b>1</b>
Saldo Deudor	<b>99,644</b>	
11141 INVERSIONES TEMPORALES		
		0 (01)
		1 (02)
		0
	0	
	0	0
(06)	41,000	
Sumas	<b>41,000</b>	<b>1</b>
Saldo Deudor	<b>40,999</b>	
11151 FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA		
		0
		0
(07)	522	
Sumas	<b>522</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>522</b>	
11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO		
		140,645 (06)
(06)	140,645	
(07)	522	
		522 (07)



GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.1.09 MOVIMIENTOS BANCARIOS

Sumas	141,167	141,167	
Saldo Deudor	0		
<b>21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>			
		0	(01)
(01)	0		
		1	(02)
(02)	1		
Sumas	1	1	
		0	Saldo Acreedor
<b>21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>			
		0	
Sumas		0	
		0	Saldo Acreedor
<b>4151 PRODUCTOS</b>			
		140,645	(06)
		522	(07)
Sumas		141,167	
		141,167	Saldo Acreedor
<b>5134 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES</b>			
(01)	0		
(02)	1		
Sumas	1		
Saldo Deudor	1		
<b>771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA</b>			
		0	(01)
		1	(02)
(06)	140,645		
(07)	522		
Sumas	141,167	1	
		-141,166	Saldo Acreedor





GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.09 MOVIMIENTOS BANCARIOS**

**772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA**

(01)	0		0 (01)
			1 (02)
(02)	1		
Sumas	<u>1</u>		<u>1</u>
Saldo Deudor	0		

**773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA**

(01)	0		
(02)	1		
Sumas	<u>1</u>		
Saldo Deudor	1		

**774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA**

		140,645 (06)	
		522 (07)	
Sumas		<u>141,167</u>	
		<b>141,167</b>	Saldo Acreedor

**811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA**

(00B)	7,567,212,463		
Sumas	<u>7,567,212,463</u>		
Saldo Deudor	7,567,212,463		

**812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR**

		7,567,212,463 (00B)	
(06)	140,645		
(07)	522		
Sumas	<u>141,167</u>	<u>7,567,212,463</u>	
		<b>7,567,071,296</b>	Saldo Acreedor

**814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA**

	140,645 (06)
	522 (07)



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.1.09 MOVIMIENTOS BANCARIOS**

Sumas		<b>141,167</b>	
		<b>141,167</b>	Saldo Acreedor

**821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO**

		394,475,453	<b>(00A)</b>
Sumas		<b>394,475,453</b>	
		<b>394,475,453</b>	Saldo Acreedor

**822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER**

<b>(00A)</b>	394,475,453		
		0	<b>(01)</b>
		1	<b>(02)</b>
Sumas	<b>394,475,453</b>	<b>1</b>	
Saldo Deudor	<b>394,475,452</b>		

**824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO**

		0	<b>(01)</b>
<b>(01)</b>	0		
		1	<b>(02)</b>
<b>(02)</b>	1		
Sumas	<b>1</b>	<b>1</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO**

		0	<b>(01)</b>
<b>(01)</b>	0		
<b>(02)</b>	1		
		1	<b>(02)</b>
Sumas	<b>1</b>	<b>1</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO**

		0	<b>(01)</b>
<b>(01)</b>	0		
		1	<b>(02)</b>
<b>(02)</b>	1		

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### III.1.09 MOVIMIENTOS BANCARIOS

Sumas	1	1
Saldo Deudor	0	

#### 827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO

(01)	0	
(02)	1	
Sumas	1	
Saldo Deudor	1	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
VII.1.1	Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos	CONAC
III.1.3	Servicios Generales	CONAC

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

#### Explicación de la guía contabilizadora:

Esta guía contabilizadora ejemplifica las afectaciones contables que deberán ocurrir al registrar la adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles desde el momento de su contratación hasta el momento de su pago dentro del sistema SAC Zapopan.

Política contable: Con fundamento en los artículos 23, 24, 26 y 27 de la LGCG y el numeral 8 del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio (ARRERVP), emitido por el CONAC, así como los acuerdos establecidos por el Comité del Registro y Valoración del Patrimonio, en la quinta sesión ordinaria celebrada el día 25 de octubre de 2017, se establece que el monto de capitalización de los bienes muebles e intangibles será conforme a lo siguiente:

-Bienes Muebles e Intangibles Capitalizables: Aquellos bienes que en la fecha de su adquisición, su valor determinado (incluyendo el IVA) sea igual o superior a lo establecido en el numeral 8 del ARRERVP, se registrarán en cuentas del Activo No Circulante.

-Bienes Muebles e Intangibles No Capitalizables: Aquellos bienes que en la fecha de su adquisición, su valor determinado (incluyendo el IVA) no rebase a lo establecido en el numeral 8 del ARRERVP, se registrarán en la cuenta 5599 Otros Gastos Varios.

Política contable: Con fundamento en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en los documentos normativos del CONAC, así también derivado de la consulta remitida al Secretario Técnico del CONAC con oficio número 1400/2019/T-2935 y recibido respuesta con oficio XX, donde confirman que el Municipio deberá establecer la política contable según su manejo [... algo así] se establece que la capitalización de los bienes inmuebles será determinado por el uso que se de al mismo, esto sin afectar que dicho bien inmueble debe ser controlado por la Unidad de Patrimonio en su inventario.

-Bienes Inmuebles Capitalizables: Bienes destinados por el Municipio a un servicio público, excepto los considerados como monumentos arqueológicos, artísticos o históricos.

-Bienes Inmuebles NO Capitalizables: Bienes de dominio público de uso común, se registrarán en la cuenta 5599 Otros Gastos Varios.

Trámites SAC:

10101-COMPRAS DIRECTAS.

10104-COMPRA ACTIVOS FIJOS.

50101 ALTA DE BIENES POR COMPRA.

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00 Por la carga del Presupuesto de Egresos Aprobado.</b>			
Doc.Fuente: <b>Presupuesto de Egresos Aprobado</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0001	150,440,308	
821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	MCP-0001		150,440,308
		<b>150,440,308</b>	<b>150,440,308</b>
<b>Trámite: 01 Por el presupuesto comprometido por la adquisición de bienes muebles, inmuebles o intangibles.</b>			
Doc.Fuente: <b>Orden de Compra (Muebles e Intangibles) Acuerdo Ayuntamiento (Inmuebles)</b>			
Centro Reg.: <b>UE0905 DIRECCIÓN DE ADQUISICIONES</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	150,440,308	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005		150,440,308
		<b>150,440,308</b>	<b>150,440,308</b>
<b>Trámite: 02 Por la adquisición de bienes inmuebles.</b>			
Doc.Fuente: <b>Escritura firmada</b>			
Centro Reg.: <b>UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN</b>		Periodicidad: <b>Eventual</b>	

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES**

12311 TERRENOS	PAA-0028	326,280	
12321 VIVIENDAS	PAA-0029	1,000,000	
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	PAA-0030	900,000	
12391 OTROS BIENES INMUEBLES	PAA-0031	366,000	
5599 OTROS GASTOS VARIOS	PAA-0028-0031	0	
21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	PAA-0028-0031		2,592,280
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	2,592,280	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		2,592,280
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	2,592,280	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		2,592,280
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	2,592,280	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		2,592,280
		<b>10,369,120</b>	<b>10,369,120</b>

Trámite: **03** Por la recepción de bienes muebles.Doc.Fuente: **CFDI/Factura endosado por la Unidad de Patrimonio**Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN**Periodicidad: **Frecuente**

12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	PAA-0001	12,385	
12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	PAA-0002	126,208	
12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	PAA-0003	2,500	
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	PAA-0005	3,451	
12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	PAA-0006	9,222	
12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	PAA-0007	8,108	
12422 APARATOS DEPORTIVOS	PAA-0008	501,446	
12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	PAA-0009	7,518	
12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	PAA-0010	16,240	
12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	PAA-0011	568,023	
12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	PAA-0012	12,878	
12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	PAA-0013	164,584	
12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES	PAA-0014	307,400	
12443 EQUIPO AEROSPAZIAL	PAA-0015	75,000,000	
12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	PAA-0018	25,150,062	
12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	PAA-0019	5,988,500	
12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	PAA-0020	20,134	
12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	PAA-0021	4,528	
12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	PAA-0022	899,580	
12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	PAA-0023	14,686	
12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	PAA-0024	134,571	
12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	PAA-0025	107,741	

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES**

12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	PAA-0026	37,120	
12469 OTROS EQUIPOS	PAA-0027	1,042,608	
12483 AVES	MANUAL	0	
12485 PECES Y ACUICULTURA	MANUAL	0	
12486 EQUINOS	MANUAL	0	
12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO	MANUAL	0	
5599 OTROS GASTOS VARIOS	PAA-0001-0027	24,771	
21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	PAA-0001-0027		110,164,264
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	110,164,264	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		110,164,264
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	110,164,264	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		110,164,264
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	110,164,264	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		110,164,264
		<b>440,657,055</b>	<b>440,657,055</b>

**Trámite: 04 Por la recepción de bienes intangibles.**Doc.Fuente: **CFDI/Factura endosado por la Unidad de Patrimonio**Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN**Periodicidad: **Frecuente**

12511 SOFTWARE	PAA-0032	8,000,000	
12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES	PAA-0038	3,301,764	
12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	PAA-0039	380,000	
12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	PAA-0040	270,000	
5599 OTROS GASTOS VARIOS	PAA-0032-0040	25,732,000	
21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	PAA-0032-0040		37,683,764
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	37,683,764	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		37,683,764
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	37,683,764	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		37,683,764
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	37,683,764	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		37,683,764
		<b>150,735,058</b>	<b>150,735,058</b>

**Trámite: 05 Por el pago de la adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles.**Doc.Fuente: **Transferencia bancaria**Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**Periodicidad: **Frecuente**

21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	150,440,308	
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático		150,440,308
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	150,440,308	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		150,440,308
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	150,440,308	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002		150,440,308

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES**

451,320,924

451,320,924

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11121 BANCOS / TESORERIA		
		150,440,308 <b>(05)</b>
Sumas		<b>150,440,308</b>
Saldo Deudor	<b>-150,440,308</b>	
12311 TERRENOS		
<b>(02)</b>	326,280	
Sumas	<b>326,280</b>	
Saldo Deudor	<b>326,280</b>	
12321 VIVIENDAS		
<b>(02)</b>	1,000,000	
Sumas	<b>1,000,000</b>	
Saldo Deudor	<b>1,000,000</b>	
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES		
<b>(02)</b>	900,000	
Sumas	<b>900,000</b>	
Saldo Deudor	<b>900,000</b>	
12391 OTROS BIENES INMUEBLES		
<b>(02)</b>	366,000	
Sumas	<b>366,000</b>	
Saldo Deudor	<b>366,000</b>	
12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA		
<b>(03)</b>	12,385	
Sumas	<b>12,385</b>	
Saldo Deudor	<b>12,385</b>	
12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA		
<b>(03)</b>	126,208	
Sumas	<b>126,208</b>	
Saldo Deudor	<b>126,208</b>	
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION		

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES**

<b>(03)</b>	3,451	
Sumas	<b>3,451</b>	
Saldo Deudor	<b>3,451</b>	

**12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN**

<b>(03)</b>	9,222	
Sumas	<b>9,222</b>	
Saldo Deudor	<b>9,222</b>	

**12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES**

<b>(03)</b>	8,108	
Sumas	<b>8,108</b>	
Saldo Deudor	<b>8,108</b>	

**12422 APARATOS DEPORTIVOS**

<b>(03)</b>	501,446	
Sumas	<b>501,446</b>	
Saldo Deudor	<b>501,446</b>	

**12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO**

<b>(03)</b>	7,518	
Sumas	<b>7,518</b>	
Saldo Deudor	<b>7,518</b>	

**12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO**

<b>(03)</b>	16,240	
Sumas	<b>16,240</b>	
Saldo Deudor	<b>16,240</b>	

**12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO**

<b>(03)</b>	568,023	
Sumas	<b>568,023</b>	
Saldo Deudor	<b>568,023</b>	

**12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO**

<b>(03)</b>	12,878	
-------------	--------	--





Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES**

Sumas	12,878	
Saldo Deudor	12,878	
<b>12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE</b>		
(03)	164,584	
Sumas	164,584	
Saldo Deudor	164,584	
<b>12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES</b>		
(03)	307,400	
Sumas	307,400	
Saldo Deudor	307,400	
<b>12443 EQUIPO AEROSPAICIAL</b>		
(03)	75,000,000	
Sumas	75,000,000	
Saldo Deudor	75,000,000	
<b>12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE</b>		
(03)	25,150,062	
Sumas	25,150,062	
Saldo Deudor	25,150,062	
<b>12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD</b>		
(03)	5,988,500	
Sumas	5,988,500	
Saldo Deudor	5,988,500	
<b>12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO</b>		
(03)	20,134	
Sumas	20,134	
Saldo Deudor	20,134	
<b>12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL</b>		
(03)	4,528	
Sumas	4,528	
Saldo Deudor	4,528	
<b>12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN</b>		

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES**

<b>(03)</b>	899,580	
Sumas	<b>899,580</b>	
Saldo Deudor	<b>899,580</b>	

**12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL**

<b>(03)</b>	14,686	
Sumas	<b>14,686</b>	
Saldo Deudor	<b>14,686</b>	

**12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN**

<b>(03)</b>	134,571	
Sumas	<b>134,571</b>	
Saldo Deudor	<b>134,571</b>	

**12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS**

<b>(03)</b>	107,741	
Sumas	<b>107,741</b>	
Saldo Deudor	<b>107,741</b>	

**12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA**

<b>(03)</b>	37,120	
Sumas	<b>37,120</b>	
Saldo Deudor	<b>37,120</b>	

**12469 OTROS EQUIPOS**

<b>(03)</b>	1,042,608	
Sumas	<b>1,042,608</b>	
Saldo Deudor	<b>1,042,608</b>	

**12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS**

<b>(03)</b>	2,500	
Sumas	<b>2,500</b>	
Saldo Deudor	<b>2,500</b>	

**12483 AVES**

0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES**

Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12485 PECES Y ACUICULTURA</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12486 EQUINOS</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12511 SOFTWARE</b>		
<b>(04)</b>	8,000,000	
Sumas	<b>8,000,000</b>	
Saldo Deudor	<b>8,000,000</b>	
<b>12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELLECTUALES</b>		
<b>(04)</b>	3,301,764	
Sumas	<b>3,301,764</b>	
Saldo Deudor	<b>3,301,764</b>	
<b>12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS</b>		
<b>(04)</b>	380,000	
Sumas	<b>380,000</b>	
Saldo Deudor	<b>380,000</b>	
<b>12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES</b>		
<b>(04)</b>	270,000	
Sumas	<b>270,000</b>	
Saldo Deudor	<b>270,000</b>	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES**

**21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO**

		2,592,280	(02)
		110,164,264	(03)
		37,683,764	(04)
(05)	150,440,308		
Sumas	<b>150,440,308</b>	<b>150,440,308</b>	
		0	Saldo Acreedor

**5599 OTROS GASTOS VARIOS**

	0	
(03)	24,771	
(04)	25,732,000	
Sumas	<b>25,756,771</b>	
Saldo Deudor	<b>25,756,771</b>	

**771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA**

		2,592,280	(02)
		110,164,264	(03)
		37,683,764	(04)
Sumas		<b>150,440,308</b>	
		<b>150,440,308</b>	Saldo Acreedor

**772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA**

(02)	2,592,280		
(03)	110,164,264		
(04)	37,683,764		
		150,440,308	(05)
Sumas	<b>150,440,308</b>	<b>150,440,308</b>	
Saldo Deudor	0		

**773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA**

(05)	150,440,308	
Sumas	<b>150,440,308</b>	
Saldo Deudor	<b>150,440,308</b>	

**821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO**

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES**

		150,440,308	(00)
Sumas		<b>150,440,308</b>	
		<b>150,440,308</b>	Saldo Acreedor

**822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER**

(00)	150,440,308		
		150,440,308	(01)
Sumas	<b>150,440,308</b>	<b>150,440,308</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO**

(01)	150,440,308		
		2,592,280	(02)
		110,164,264	(03)
		37,683,764	(04)
Sumas	<b>150,440,308</b>	<b>150,440,308</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO**

		2,592,280	(02)
(02)	2,592,280		
		110,164,264	(03)
(03)	110,164,264		
		37,683,764	(04)
(04)	37,683,764		
Sumas	<b>150,440,308</b>	<b>150,440,308</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO**

(02)	2,592,280		
(03)	110,164,264		
(04)	37,683,764		
		150,440,308	(05)
Sumas	<b>150,440,308</b>	<b>150,440,308</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO**

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.01 COMPRA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES**

(05)	150,440,308	
Sumas	<b>150,440,308</b>	
Saldo Deudor	<b>150,440,308</b>	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

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

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

#### Explicación de la guía contabilizadora:

Esta guía ejemplifica el registro contable, de cada uno de los eventos que se ejecutan para la construcción de bienes de dominio público bajo la modalidad de "Obras por Contrato", tales como el registro de los estudios, evaluación de proyectos, obra en proceso, su capitalización, aplicación de penalizaciones, deductivas y reintegros a contratistas, así como la activación de la obra o su envío a gastos.

Trámites SAC:

- 60304-GASTOS INDIRECTOS
- 60305-PROYECTOS PRODUCTIVOS
- 40602-CONSTRUCCIONES EN PROCESO BIENES DE DOMINIO PUBLICO
- 40620-OBRAS NO CAPITALIZABLES
- 40621-OBRAS NO CAPITALIZABLES EJERCICIOS ANTERIORES (AHORRO)
- 40622-OBRAS NO CAPITALIZABLES EJERCICIOS ANTERIORES (DESAHORRO)
- 40623-PENALIZACIÓN A CONTRATISTAS (RECURSOS FEDERALES)
- 40624-APLICACIÓN DE DEDUCTIVAS
- 40625-REINTEGROS DE CONTRATISTAS
- 41105-PAGO DE IMPUESTOS RETENIDOS
- 40608-CAPITALIZACIÓN INFRAESTRUCTURA DE TELECOMUNICACIONES
- 40609-CAPITALIZACIÓN INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE, SANEAMIENTO, HIDROAGRÍCOLA Y CONTROL DE INUNDACIONES
- 40610-CAPITALIZACIÓN INFRAESTRUCTURA ELÉCTRICA
- 40611-CAPITALIZACIÓN INFRAESTRUCTURA DE PRODUCCIÓN DE HIDROCARBUROS
- 40612-CAPITALIZACIÓN INFRAESTRUCTURA DE REFINACIÓN, GAS Y PETROQUÍMICA
- 40613-CAPITALIZACIÓN TERRENOS
- 40614-CAPITALIZACIÓN VIVIENDAS
- 40615-CAPITALIZACIÓN EDIFICIOS NO HABITACIONALES
- 40616-CAPITALIZACIÓN INFRAESTRUCTURA DE CARRETERAS
- 40617-CAPITALIZACIÓN INFRAESTRUCTURA FERROVIARIA Y MULTIMODAL
- 40618-CAPITALIZACIÓN INFRAESTRUCTURA PORTUARIA
- 40619-CAPITALIZACIÓN INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA
- 70331-INGRESO POR PENALIZACIÓN A CONTRATISTAS (RECURSOS FEDERALES)

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00 Por la carga del Presupuesto de Egresos Aprobado.</b>		
Doc.Fuente: <b>Presupuesto de Egresos Aprobado</b>		
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0001	3,591,875,166
821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	MCP-0001	3,591,875,166
		<b>3,591,875,166</b>
<b>Trámite: 01 Presupuesto comprometido por estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras en bienes de dominio público.</b>		
Doc.Fuente: <b>Orden de Compra</b>		
Centro Reg.: <b>UE0905 DIRECCIÓN DE ADQUISICIONES</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	232,000
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005	232,000
		<b>232,000</b>
<b>Trámite: 02 Por el devengo de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras en bienes de dominio público por contrato.</b>		
Doc.Fuente: <b>Factura o contrato.</b>		
Centro Reg.: <b>UE1212 DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS E INFRAESTRUCTURA</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**

12711 ESTUDIO, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS	EPR-0115	232,000	
21177 OTRAS RETENCIONES	MOD-0030		400
21177 OTRAS RETENCIONES	MOD-0030		1,000
21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO			230,600
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	232,000	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		232,000
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	232,000	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		232,000
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	232,000	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		232,000
		<b>928,000</b>	<b>928,000</b>

**Trámite: 03** Por el pago de estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras en bienes de dominio público.

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria**

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**

Periodicidad: **Frecuente**

21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	230,600	
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático		230,600
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	232,000	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		232,000
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	232,000	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002		232,000
		<b>694,600</b>	<b>694,600</b>

**Trámite: 04** Por la reclasificación a obras en proceso de obras en bienes de dominio público, de los estudios, formulación y evaluación de proyectos.

Doc.Fuente: **Expediente de obra.**

Centro Reg.: **UE1212 DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS E INFRAESTRUCTURA**

Periodicidad: **Frecuente**

12351 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	MANUAL	0	
12352 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	MANUAL	0	
12353 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	MANUAL	232,000	
12354 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	MANUAL	0	
12355 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	MANUAL	0	
12356 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	MANUAL	0	
12357 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	MANUAL	0	
12359 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	MANUAL	0	
12711 ESTUDIO, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS	MANUAL		232,000



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**

		<b>232,000</b>	<b>232,000</b>
<b>Trámite: 05 Por el registro del compromiso de la obra en bienes de dominio público a la firma del contrato.</b>			
Doc.Fuente: <b>Contrato de Obra</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	5,800,000	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005		5,800,000
		<b>5,800,000</b>	<b>5,800,000</b>

<b>Trámite: 06 Por el registro del devengo del anticipo de obra en bienes de dominio público con afectación presupuestaria.</b>			
Doc.Fuente: <b>CFDI</b>			
Centro Reg.: <b>UE1212 DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS E INFRAESTRUCTURA</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
12351 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	EPR-0099	0	
12352 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	EPR-0100	0	
12353 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	EPR-0101	1,450,000	
12354 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	EPR-0102	0	
12355 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	EPR-0103	0	
12356 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	EPR-0104	0	
12357 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	EPR-0105	0	
12359 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	EPR-0106	0	
21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	EPR		1,450,000
21177 OTRAS RETENCIONES	MOD-0030		0
21177 OTRAS RETENCIONES	MOD-0030		0
21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	MOD-0030		0
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	1,450,000	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		1,450,000
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	1,450,000	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		1,450,000
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	1,450,000	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		1,450,000
		<b>5,800,000</b>	<b>5,800,000</b>

<b>Trámite: 07 Por el pago del anticipo para la iniciación de la obra en bienes de dominio público.</b>			
Doc.Fuente: <b>Transferencia bancaria</b>			
Centro Reg.: <b>UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	1,450,000	
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático		1,450,000



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**

827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	1,450,000	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		1,450,000
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	1,450,000	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002		1,450,000
		<b>4,350,000</b>	<b>4,350,000</b>

**Trámite: 08** Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes de dominio público.

Doc.Fuente: **CFDI y papeles de trabajo de la primera estimación**

Centro Reg.: **UE1212 DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS E INFRAESTRUCTURA**

Periodicidad: **Frecuente**

12351 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	EPR-0099	0	
12352 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	EPR-0100	0	
12353 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	EPR-0101	2,175,000	
12354 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	EPR-0102	0	
12355 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	EPR-0103	0	
12356 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	EPR-0104	0	
12357 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	EPR-0105	0	
12359 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	EPR-0106	0	
21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	EPR		2,175,000
21177 OTRAS RETENCIONES	MOD-0030		5,000
21177 OTRAS RETENCIONES	MOD-0030		12,500
21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	MOD-0030		-17,500
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	2,175,000	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		2,175,000
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	2,175,000	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		2,175,000
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	2,175,000	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		2,175,000
		<b>8,700,000</b>	<b>8,700,000</b>

**Trámite: 09** Por el pago de la estimación de obra en bienes de dominio público.

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria de la primera estimación**

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**

Periodicidad: **Frecuente**

21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	2,157,500	
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático		2,157,500
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	2,175,000	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		2,175,000
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	2,175,000	

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**

772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002		2,175,000
		<b>6,507,500</b>	<b>6,507,500</b>

**Trámite: 10** Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes de dominio público.

Doc.Fuente: **CFDI y papeles de trabajo de la segunda estimación**

Centro Reg.: **UE1212 DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS E INFRAESTRUCTURA**

Periodicidad: **Frecuente**

12351 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	EPR-0099		0
12352 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	EPR-0100		0
12353 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	EPR-0101	2,175,000	
12354 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	EPR-0102		0
12355 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	EPR-0103		0
12356 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	EPR-0104		0
12357 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	EPR-0105		0
12359 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	EPR-0106		0
21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	EPR		2,175,000
21177 OTRAS RETENCIONES	MOD-0030		5,000
21177 OTRAS RETENCIONES	MOD-0030		12,500
21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	MOD-0030		-17,500
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	2,175,000	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		2,175,000
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	2,175,000	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		2,175,000
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	2,175,000	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		2,175,000
		<b>8,700,000</b>	<b>8,700,000</b>

**Trámite: 11** Por el pago de la estimación de obra en bienes de dominio público.

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria por el pago de la segunda estimación**

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**

Periodicidad: **Frecuente**

21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	2,157,500	
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático		2,157,500
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	2,175,000	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		2,175,000
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	2,175,000	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002		2,175,000
		<b>6,507,500</b>	<b>6,507,500</b>

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**
**Trámite: 12** Por la aplicación de deductivas al contratista por la obra en bienes de dominio público.
Doc.Fuente: **CFDI**Centro Reg.: **UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS**Periodicidad: **Eventual**

11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	MOD	11,000	
12351 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	MANUAL		0
12352 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	MANUAL		0
12353 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	MOD-0782		11,000
12354 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	MANUAL		0
12355 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	MANUAL		0
12356 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	MANUAL		0
12357 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	EPR-0105		0
12359 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	EPR-0106		0
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	11,000	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		11,000
		<b>22,000</b>	<b>22,000</b>

**Trámite: 13** Por el cobro de deductivas al contratista por la obra en bienes de dominio público.
Doc.Fuente: **Estado de Cuenta / Transferencia / Cheque**Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**Periodicidad: **Frecuente**

11121 BANCOS / TESORERIA	Automático	11,000	
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	Automático		11,000
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	11,000	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		11,000
		<b>22,000</b>	<b>22,000</b>

**Trámite: 14** Por la penalización al contratista por la obra en bienes de dominio público.
Doc.Fuente: **CFDI**Centro Reg.: **UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS**Periodicidad: **Eventual**

11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	MOD-0774	1,500	
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	MOD-0774		1,500
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	1,500	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		1,500
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	1,500	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		1,500
		<b>4,500</b>	<b>4,500</b>

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**

**Trámite: 15** Por el cobro de la penalización al contratista por la obra en bienes de dominio público (recursos federales).

Doc.Fuente: Estado de Cuenta / Transferencia / Cheque

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Frecuente**

11141 INVERSIONES TEMPORALES	INP-0030	1,500	
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	INP-0030		1,500
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	1,500	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		1,500
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	1,500	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002		1,500
		<b>4,500</b>	<b>4,500</b>

**Trámite: 16** Por el pago a la TESOFE del reintegro por penalización al contratista por la obra en bienes de dominio público.

Doc.Fuente: Transferencia

Periodicidad: **Frecuente**

21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	1,500	
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático		1,500
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	1,500	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		1,500
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	1,500	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002		1,500
		<b>4,500</b>	<b>4,500</b>

**Trámite: 17** Por el reintegro al contratista por la obra en bienes de dominio público.

Doc.Fuente: CFDI

Centro Reg.: **UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	MANUAL	2,200	
12351 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	MANUAL		0
12352 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	MANUAL		0
12353 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	MOD-0782		2,200
12354 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	MANUAL		0
12355 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	MANUAL		0
12356 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	MANUAL		0
12357 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	EPR-0105		0
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	2,200	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		2,200
		<b>4,400</b>	<b>4,400</b>

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**
**Trámite: 18 Por el cobro del reintegro al contratista por la obra en bienes de dominio público.**

 Doc.Fuente: **Estado de Cuenta / Transferencia / Cheque**

 Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

 Periodicidad: **Frecuente**

11121 BANCOS / TESORERIA	Automático	2,200	
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	Automático		2,200
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	2,200	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		2,200
		<b>4,400</b>	<b>4,400</b>

**Trámite: 19 Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes de dominio público a la conclusión de la obra.**

 Doc.Fuente: **Expediente de Obra.**

 Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN**

 Periodicidad: **Frecuente**

12345 INFRAESTRUCTURA DE TELECOMUNICACIONES	MOD-0068	0	
12346 INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE, SANEAMIENTO, HIDROAGRÍCOLA Y CONTROL DE INUNDACIONES	MOD-0067	3,000,000	
12347 INFRAESTRUCTURA ELÉCTRICA	MOD-0089	0	
12348 INFRAESTRUCTURA DE PRODUCCIÓN DE HIDROCARBUROS	MOD-0070	0	
12349 INFRAESTRUCTURA DE REFINACIÓN, GAS Y PETROQUÍMICA	MOD-0071	0	
12353 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	67,68,70,71,89		3,000,000
12311 TERRENOS	MOD-0072	0	
12354 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	MOD-0072		0
12321 VIVIENDAS	MOD-0065	0	
12351 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	MOD-0065		0
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	MOD-0066	0	
12352 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	MOD-0066		0
12341 INFRAESTRUCTURA DE CARRETERAS	MOD-0073,77,81	0	
12342 INFRAESTRUCTURA FERROVIARIA Y MULTIMODAL	MOD-0074,78,82	0	
12343 INFRAESTRUCTURA PORTUARIA	MOD-0075,79,83	0	
12344 INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	MOD0076,80,84	0	
12355 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	MOD-0073-0076		0
12356 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	MOD-0077-0080		0
12357 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	MOD-0081-0084		0
		<b>3,000,000</b>	<b>3,000,000</b>

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**

**Trámite: 20** Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra bien de dominio público por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio.

Doc.Fuente: Documento soporte de la conclusión de la obra

Centro Reg.: **UE1212 DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS E INFRAESTRUCTURA** Periodicidad: **Eventual**

5611 CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE	MOD	3,000,000	
12351 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	MOD-0650		0
12352 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	MOD-0651		0
12353 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	MOD-0652		3,000,000
12354 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	MOD-0653		0
12355 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	MOD-0654		0
12356 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	MOD-0655		0
12357 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	MOD-0656		0
12359 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	MOD-0657		0
		3,000,000	3,000,000

**Trámite: 21** Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes de dominio público por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (ahorro).

Doc.Fuente: Documento soporte de la conclusión de la obra

Centro Reg.: **UE1212 DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS E INFRAESTRUCTURA** Periodicidad: **Eventual**

32211 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	MOD	18,800	
12351 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	MOD-0658		0
12352 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	MOD-0659		0
12353 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	MOD-0660		18,800
12354 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	MOD-0661		0
12355 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	MOD-0662		0
12356 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	MOD-0663		0
12357 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	MOD-0664		0
12359 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	MOD-0665		0
		18,800	18,800

**Trámite: 22** Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes de dominio público por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (desahorro).

Doc.Fuente: Documento soporte de la conclusión de la obra

Centro Reg.: **UE1212 DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS E INFRAESTRUCTURA** Periodicidad: **Eventual**

32221 RESULTADOS DE EJERCICIOS AÑO 2016	MOD	0	
12351 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	MOD-0666		0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**

12352 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	MOD-0667	0
12353 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	MOD-0668	0
12354 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	MOD-0669	0
12355 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	MOD-0670	0
12356 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	MOD-0671	0
12357 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	MOD-0672	0
12359 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	MOD-0673	0
		<b>0</b>
		<b>0</b>

Trámite: **23** Por el traspaso de las retenciones de obras públicas en bienes de dominio público a la cuenta de Otras Cuentas para su pago.

Doc.Fuente: **Póliza de traspaso**

Centro Reg.: **UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS**

Periodicidad: **Frecuente**

21177 OTRAS RETENCIONES	ENP-0052	10,400
21177 OTRAS RETENCIONES	ENP-0052	26,000
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	ENP-0052	36,400
		<b>36,400</b>
		<b>36,400</b>

Trámite: **24** Por el pago de las retenciones de obras públicas en bienes de dominio público.

Doc.Fuente: **Transferencia**

Centro Reg.: **UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS**

Periodicidad: **Frecuente**

21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	36,400
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático	36,400
		<b>36,400</b>
		<b>36,400</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11121 BANCOS / TESORERIA	
	230,600 <b>(03)</b>
	1,450,000 <b>(07)</b>
	2,157,500 <b>(09)</b>
	2,157,500 <b>(11)</b>
<b>(13)</b>	11,000
	1,500 <b>(16)</b>
<b>(18)</b>	2,200
	36,400 <b>(24)</b>
Sumas	<b>13,200</b>
Saldo Deudor	<b>-6,020,300</b>





Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

11141 INVERSIONES TEMPORALES		
(15)	1,500	
Sumas	1,500	
Saldo Deudor	1,500	
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO		
(12)	11,000	11,000 (13)
(14)	1,500	1,500 (15)
(17)	2,200	2,200 (18)
Sumas	14,700	14,700
Saldo Deudor	0	
12311 TERRENOS		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
12321 VIVIENDAS		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
12341 INFRAESTRUCTURA DE CARRETERAS		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
12342 INFRAESTRUCTURA FERROVIARIA Y MULTIMODAL		
	0	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**

Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12343 INFRAESTRUCTURA PORTUARIA**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12344 INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12345 INFRAESTRUCTURA DE TELECOMUNICACIONES**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12346 INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE, SANEAMIENTO, HIDROAGRÍCOLA Y CONTROL DE INUNDACIONES**

<b>(19)</b>	3,000,000	
Sumas	<b>3,000,000</b>	
Saldo Deudor	<b>3,000,000</b>	

**12347 INFRAESTRUCTURA ELÉCTRICA**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12348 INFRAESTRUCTURA DE PRODUCCIÓN DE HIDROCARBUROS**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12349 INFRAESTRUCTURA DE REFINACIÓN, GAS Y PETROQUÍMICA**

0



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**

Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12351 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO**

0		
0		
0		
0		
0		0
0		0
0		0
0		0
0		0
0		0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12352 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO**

0		
0		
0		
0		
0		0
0		0
0		0
0		0
0		0
0		0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12353 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO**

(04)	232,000	
(06)	1,450,000	
(08)	2,175,000	



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**

	(10)	2,175,000		
			11,000	(12)
			2,200	(17)
			3,000,000	(19)
			3,000,000	(20)
			18,800	(21)
			0	
Sumas		<b>6,032,000</b>	<b>6,032,000</b>	
Saldo Deudor		<b>0</b>		

**12354 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO**

		0		
		0		
		0		
		0		
			0	
			0	
			0	
			0	
			0	
			0	
Sumas		<b>0</b>	<b>0</b>	
Saldo Deudor		<b>0</b>		

**12355 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO**

	0	
	0	
	0	
	0	
		0
		0
		0
		0
		0
		0
		0



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**

Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12356 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO**

0		
0		
0		
0		
		0
		0
		0
		0
		0
		0
		0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12357 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

0		
0		
0		
0		
		0
		0
		0
		0
		0
		0
		0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12359 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO**

0
0
0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**

	0		0
			0
			0
			0
Sumas	<b>0</b>		<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>		
<b>12711 ESTUDIO, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS</b>			
<b>(02)</b>	232,000		
		232,000	<b>(04)</b>
Sumas	<b>232,000</b>		<b>232,000</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>		
<b>21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>			
		230,600	<b>(02)</b>
<b>(03)</b>	230,600		
		1,450,000	<b>(06)</b>
		0	
<b>(07)</b>	1,450,000		
		2,175,000	<b>(08)</b>
		-17,500	<b>(08)</b>
<b>(09)</b>	2,157,500		
		2,175,000	<b>(10)</b>
		-17,500	<b>(10)</b>
<b>(11)</b>	2,157,500		
Sumas	<b>5,995,600</b>	<b>5,995,600</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor
<b>21177 OTRAS RETENCIONES</b>			
		400	<b>(02)</b>
		1,000	<b>(02)</b>
		0	
		0	
		5,000	<b>(08)</b>
		12,500	<b>(08)</b>

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**

		5,000	(10)
		12,500	(10)
(23)	10,400		
(23)	26,000		
Sumas	<b>36,400</b>	<b>36,400</b>	
		0	Saldo Acreedor
<b>21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>			
		1,500	(14)
(16)	1,500		
		36,400	(23)
(24)	36,400		
Sumas	<b>37,900</b>	<b>37,900</b>	
		0	Saldo Acreedor
<b>32211 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>			
(21)	18,800		
Sumas	<b>18,800</b>		
		-18,800	Saldo Acreedor
<b>32221 RESULTADOS DE EJERCICIOS AÑO 2016</b>			
	0		
Sumas	<b>0</b>		
		0	Saldo Acreedor
<b>5611 CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE</b>			
(20)	3,000,000		
Sumas	<b>3,000,000</b>		
Saldo Deudor	<b>3,000,000</b>		
<b>771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA</b>			
		232,000	(02)
		1,450,000	(06)
		2,175,000	(08)
		2,175,000	(10)
(12)	11,000		

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**

(14)	1,500		1,500 (14)
			1,500 (16)
(17)	2,200		
Sumas	<b>14,700</b>	<b>6,035,000</b>	
		<b>6,020,300</b>	Saldo Acreedor

**772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA**

(02)	232,000		232,000 (03)
(06)	1,450,000		1,450,000 (07)
(08)	2,175,000		2,175,000 (09)
(10)	2,175,000		2,175,000 (11)
(14)	1,500		1,500 (15)
(16)	1,500		1,500 (16)
Sumas	<b>6,035,000</b>	<b>6,035,000</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA**

(03)	232,000		
(07)	1,450,000		
(09)	2,175,000		
(11)	2,175,000		
(15)	1,500		
(16)	1,500		
Sumas	<b>6,035,000</b>		
Saldo Deudor	<b>6,035,000</b>		

**774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA**

		11,000 (12)	
(13)	11,000		



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**

		1,500	(14)
(15)	1,500		
		2,200	(17)
(18)	2,200		
Sumas	<b>14,700</b>	<b>14,700</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO**

		11,000	(13)
		1,500	(15)
		2,200	(18)
Sumas		<b>14,700</b>	
		<b>14,700</b>	Saldo Acreedor

**821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO**

		3,591,875,166	(00)
Sumas		<b>3,591,875,166</b>	
		<b>3,591,875,166</b>	Saldo Acreedor

**822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER**

(00)	3,591,875,166		
		232,000	(01)
		5,800,000	(05)
Sumas	<b>3,591,875,166</b>	<b>6,032,000</b>	
Saldo Deudor	<b>3,585,843,166</b>		

**824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO**

(01)	232,000		
		232,000	(02)
(05)	5,800,000		
		1,450,000	(06)
		2,175,000	(08)
		2,175,000	(10)
Sumas	<b>6,032,000</b>	<b>6,032,000</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO**



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.02 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**

(02)	232,000	232,000	(02)
(06)	1,450,000	1,450,000	(06)
(08)	2,175,000	2,175,000	(08)
(10)	2,175,000	2,175,000	(10)
Sumas	<b>6,032,000</b>	<b>6,032,000</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO**

(02)	232,000	232,000	(03)
(06)	1,450,000	1,450,000	(07)
(08)	2,175,000	2,175,000	(09)
(10)	2,175,000	2,175,000	(11)
Sumas	<b>6,032,000</b>	<b>6,032,000</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO**

(03)	232,000	
(07)	1,450,000	
(09)	2,175,000	
(11)	2,175,000	
Sumas	<b>6,032,000</b>	
Saldo Deudor	<b>6,032,000</b>	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

III.2.2	Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público	CONAC
VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

#### Explicación de la guía contabilizadora:

Esta guía detalla el registro contable, de cada uno de los eventos que se ejecutan para la construcción de bienes de dominio público en bienes propios, bajo la modalidad de "Obras por Contrato", tales como el registro de los estudios, evaluación de proyectos, obra en proceso, aplicación de deductivas, penalizaciones y reintegros a contratistas, así como la activación de la obra o su envío a gastos.

Trámites SAC:

- 60304-GASTOS INDIRECTOS
- 60305-PROYECTOS PRODUCTIVOS
- 40601-CONSTRUCCIONES EN PROCESO BIENES DE DOMINIO PROPIO
- 40620-OBRAS NO CAPITALIZABLES
- 40621-OBRAS NO CAPITALIZABLES EJERCICIOS ANTERIORES (AHORRO)
- 40622-OBRAS NO CAPITALIZABLES EJERCICIOS ANTERIORES (DESAHORRO)
- 40623-PENALIZACIÓN A CONTRATISTAS (RECURSOS FEDERALES)
- 40624-APLICACIÓN DE DEDUCTIVAS
- 40625-REINTEGROS DE CONTRATISTAS
- 41105-PAGO DE IMPUESTOS RETENIDOS
- 40608-CAPITALIZACIÓN INFRAESTRUCTURA DE TELECOMUNICACIONES
- 40609-CAPITALIZACIÓN INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE, SANEAMIENTO, HIDROAGRÍCOLA Y CONTROL DE INUNDACIONES
- 40610-CAPITALIZACIÓN INFRAESTRUCTURA ELÉCTRICA
- 40611-CAPITALIZACIÓN INFRAESTRUCTURA DE PRODUCCIÓN DE HIDROCARBUROS
- 40612-CAPITALIZACIÓN INFRAESTRUCTURA DE REFINACIÓN, GAS Y PETROQUÍMICA
- 40613-CAPITALIZACIÓN TERRENOS
- 40614-CAPITALIZACIÓN VIVIENDAS
- 40615-CAPITALIZACIÓN EDIFICIOS NO HABITACIONALES
- 40616-CAPITALIZACIÓN INFRAESTRUCTURA DE CARRETERAS
- 40617-CAPITALIZACIÓN INFRAESTRUCTURA FERROVIARIA Y MULTIMODAL
- 40618-CAPITALIZACIÓN INFRAESTRUCTURA PORTUARIA
- 40619-CAPITALIZACIÓN INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA
- 70112-INGRESOS POR REINTEGRO DE CONTRATISTAS
- 70331-INGRESO POR PENALIZACIÓN A CONTRATISTAS (RECURSOS FEDERALES)

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00 Por la carga del Presupuesto de Egresos Aprobado.</b>		
Doc.Fuente: <b>Presupuesto de Egresos Aprobado</b>		
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0001	3,591,875,166
821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	MCP-0001	3,591,875,166
		<b>3,591,875,166</b>
		<b>3,591,875,166</b>
<b>Trámite: 01 Presupuesto comprometido por estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras en bienes propios.</b>		
Doc.Fuente: <b>Orden de Compra</b>		
Centro Reg.: <b>UE0905 DIRECCIÓN DE ADQUISICIONES</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	226,200
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005	226,200
		<b>226,200</b>
		<b>226,200</b>
<b>Trámite: 02 Por el devengo de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras en bienes propios por contrato.</b>		
Doc.Fuente: <b>Factura o contrato.</b>		
Centro Reg.: <b>UE1212 DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS E INFRAESTRUCTURA</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS**

12711 ESTUDIO, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS	EPR-0115	226,200	
21177 OTRAS RETENCIONES	MOD-0030		390
21177 OTRAS RETENCIONES	MOD-0030		975
21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO			224,835
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	226,200	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		226,200
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	226,200	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		226,200
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	226,200	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		226,200
		<b>904,800</b>	<b>904,800</b>

Trámite: **03** Por el pago de estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras en bienes propios.

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria**

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**

Periodicidad: **Frecuente**

21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	224,835	
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático		224,835
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	226,200	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		226,200
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	226,200	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002		226,200
		<b>677,235</b>	<b>677,235</b>

Trámite: **04** Por la reclasificación a obras en proceso de obras en bienes propios, de los estudios, formulación y evaluación de proyectos.

Doc.Fuente: **Expediente de obra.**

Centro Reg.: **UE1212 DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS E INFRAESTRUCTURA**

Periodicidad: **Frecuente**

12361 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	MANUAL	0	
12362 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	MANUAL	226,200	
12363 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	MANUAL	0	
12364 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	MANUAL	0	
12365 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	MANUAL	0	
12366 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	MANUAL	0	
12367 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	MANUAL	0	
12369 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	MANUAL	0	
12711 ESTUDIO, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS	MANUAL		226,200
		<b>226,200</b>	<b>226,200</b>

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS**
**Trámite: 05** Por el registro del compromiso de la obra en bienes propios a la firma del contrato.
Doc.Fuente: **Contrato de Obra**Centro Reg.: **UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS**Periodicidad: **Frecuente**

824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	4,640,000	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005		4,640,000
		<b>4,640,000</b>	<b>4,640,000</b>

**Trámite: 06** Por el registro del devengo del anticipo de obra en bienes propios con afectación presupuestaria.
Doc.Fuente: **CFDI**Centro Reg.: **UE1212 DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS E INFRAESTRUCTURA**Periodicidad: **Frecuente**

12361 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	EPR-0107	0	
12362 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	EPR-0108	1,160,000	
12363 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	EPR-0109	0	
12364 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	EPR-0110	0	
12365 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	EPR-0111	0	
12366 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	EPR-0112	0	
12367 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	EPR-0113	0	
12369 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	EPR-0114	0	
21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	EPR		1,160,000
21177 OTRAS RETENCIONES	MOD-0030		0
21177 OTRAS RETENCIONES	MOD-0030		0
21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	MOD-0030		0
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	1,160,000	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		1,160,000
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	1,160,000	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		1,160,000
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	1,160,000	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		1,160,000
		<b>4,640,000</b>	<b>4,640,000</b>

**Trámite: 07** Por el pago del anticipo para la iniciación de la obra en bienes propios.
Doc.Fuente: **Transferencia bancaria**Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**Periodicidad: **Frecuente**

21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	1,160,000	
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático		1,160,000
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	1,160,000	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		1,160,000

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS**

773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	1,160,000	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002		1,160,000
		<b>3,480,000</b>	<b>3,480,000</b>

Trámite: **08** Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes propios.

Doc.Fuente: **CFDI y papeles de trabajo de la primera estimación**

Centro Reg.: **UE1212 DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS E INFRAESTRUCTURA**

Periodicidad: **Frecuente**

12361 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	EPR-0107	0	
12362 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	EPR-0108	1,740,000	
12363 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	EPR-0109	0	
12364 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	EPR-0110	0	
12365 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	EPR-0111	0	
12366 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	EPR-0112	0	
12367 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	EPR-0113	0	
12369 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	EPR-0114	0	
21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	EPR		1,740,000
21177 OTRAS RETENCIONES	MOD-0030		4,000
21177 OTRAS RETENCIONES	MOD-0030		10,000
21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	MOD-0030		-14,000
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	1,740,000	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		1,740,000
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	1,740,000	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		1,740,000
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	1,740,000	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		1,740,000
		<b>6,960,000</b>	<b>6,960,000</b>

Trámite: **09** Por el pago de la estimación de obra en bienes propios.

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria de la primera estimación**

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**

Periodicidad: **Frecuente**

21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	1,726,000	
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático		1,726,000
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	1,740,000	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		1,740,000
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	1,740,000	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002		1,740,000
		<b>5,206,000</b>	<b>5,206,000</b>

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS**

**Trámite: 10** Por el registro del momento devengado de la estimación de la obra en bienes propios.

Doc.Fuente: **CFDI y papeles de trabajo de la segunda estimación**

Centro Reg.: **UE1212 DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS E INFRAESTRUCTURA**

Periodicidad: **Frecuente**

12361 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	EPR-0107	0	
12362 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	EPR-0108	1,740,000	
12363 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	EPR-0109	0	
12364 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	EPR-0110	0	
12365 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	EPR-0111	0	
12366 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	EPR-0112	0	
12367 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	EPR-0113	0	
12369 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	EPR-0114	0	
21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	EPR		1,740,000
21177 OTRAS RETENCIONES	MOD-0030		4,000
21177 OTRAS RETENCIONES	MOD-0030		10,000
21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	MOD-0030		-14,000
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	1,740,000	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		1,740,000
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	1,740,000	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		1,740,000
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	1,740,000	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		1,740,000
		<b>6,960,000</b>	<b>6,960,000</b>

**Trámite: 11** Por el pago de la estimación de obra en bienes propios.

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria por el pago de la segunda estimación**

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**

Periodicidad: **Frecuente**

21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	1,726,000	
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático		1,726,000
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	1,740,000	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		1,740,000
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	1,740,000	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002		1,740,000
		<b>5,206,000</b>	<b>5,206,000</b>

**Trámite: 12** Por la aplicación de deductivas al contratista por la obra en bienes propios.

Doc.Fuente: **CFDI**

Centro Reg.: **UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS**

11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	MANUAL	11,000	
12361 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	MANUAL		0
12362 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	MANUAL		11,000
12363 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	MANUAL		0
12364 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	MANUAL		0
12365 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	MANUAL		0
12366 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	MANUAL		0
12367 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	MANUAL		0
12369 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	MANUAL		0
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	11,000	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		11,000
		<b>22,000</b>	<b>22,000</b>

**Trámite: 13** Por el cobro de deductivas al contratista por la obra en bienes propios.

Doc.Fuente: **Estado de Cuenta / Transferencia / Cheque**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Frecuente**

11121 BANCOS / TESORERIA	Automático	11,000	
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	Automático		11,000
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	11,000	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		11,000
		<b>22,000</b>	<b>22,000</b>

**Trámite: 14** Por la penalización al contratista por la obra en bienes propios.

Doc.Fuente: **CFDI**

Centro Reg.: **UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	MOD-0774	1,500	
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	MOD-0774		1,500
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	1,500	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		1,500
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	1,500	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		1,500
		<b>4,500</b>	<b>4,500</b>

**Trámite: 15** Por el cobro de la penalización al contratista por la obra en bienes propios (recursos federales).

Doc.Fuente: **Estado de Cuenta / Transferencia / Cheque**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Frecuente**

11141 INVERSIONES TEMPORALES	INP-0030	1,500	
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	INP-0030		1,500
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	1,500	



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS**

775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		1,500
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	1,500	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002		1,500
		<b>4,500</b>	<b>4,500</b>

**Trámite: 16** Por el pago a la TESOFE del reintegro por penalización al contratista por la obra en bienes propios.

Doc.Fuente: **Transferencia**

Periodicidad: **Frecuente**

21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	1,500	
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático		1,500
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	1,500	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		1,500
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	1,500	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002		1,500
		<b>4,500</b>	<b>4,500</b>

**Trámite: 17** Por el reintegro al contratista por la obra en bienes propios.

Doc.Fuente: **CFDI**

Centro Reg.: **UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	MANUAL	2,200	
12361 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	MANUAL		0
12362 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	MANUAL		2,200
12363 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	MANUAL		0
12364 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	MANUAL		0
12365 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	MANUAL		0
12366 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	MANUAL		0
12367 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	MANUAL		0
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	2,200	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		2,200
		<b>4,400</b>	<b>4,400</b>

**Trámite: 18** Por el cobro del reintegro al contratista por la obra en bienes propios.

Doc.Fuente: **Estado de Cuenta / Transferencia / Cheque**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Frecuente**

11121 BANCOS / TESORERIA	Automático	2,200	
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	Automático		2,200
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	2,200	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		2,200
		<b>4,400</b>	<b>4,400</b>

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS**

**Trámite: 19** Por la activación (capitalización) de construcciones en proceso de bienes propios a la conclusión de la obra.

Doc.Fuente: Expediente de Obra.

Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN** Periodicidad: **Frecuente**

12345	INFRAESTRUCTURA DE TELECOMUNICACIONES	MOD-0088	0	
12346	INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE, SANEAMIENTO, HIDROAGRÍCOLA Y CONTROL DE INUNDACIONES	MOD-0087	0	
12347	INFRAESTRUCTURA ELÉCTRICA	MOD-0089	0	
12348	INFRAESTRUCTURA DE PRODUCCIÓN DE HIDROCARBUROS	MOD-0090	0	
12349	INFRAESTRUCTURA DE REFINACIÓN, GAS Y PETROQUÍMICA	MOD-0091	0	
12363	CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	MOD-0088-0091		0
12311	TERRENOS	MOD-0092	0	
12364	DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	MOD-0092		0
12321	VIVIENDAS	MOD-0085	0	
12361	EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	MOD-0085		0
12331	EDIFICIOS NO HABITACIONALES	MOD-0086	2,000,000	
12362	EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	MOD-0086		2,000,000
12341	INFRAESTRUCTURA DE CARRETERAS	MOD-0093,97,101	0	
12342	INFRAESTRUCTURA FERROVIARIA Y MULTIMODAL	MOD-0094,98,102	0	
12343	INFRAESTRUCTURA PORTUARIA	MOD-0095,99,103	0	
12344	INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	MOD0096,100,104	0	
12365	CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	MOD-0093-0095		0
12366	OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	MOD-0097-0099		0
12367	INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	MOD-0101-0103		0
			<b>2,000,000</b>	<b>2,000,000</b>

**Trámite: 20** Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes propios por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio.

Doc.Fuente: Documento soporte de la conclusión de la obra

Centro Reg.: **UE1212 DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS E INFRAESTRUCTURA** Periodicidad: **Eventual**

5611	CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE	MANUAL	2,000,000	
12361	EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	MANUAL		0
12362	EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	MANUAL		2,000,000
12363	CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	MANUAL		0
12364	DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	MANUAL		0



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS**

12365 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	MANUAL		0
12366 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	MANUAL		0
12367 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	MANUAL		0
12369 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	MANUAL		0
		<b>2,000,000</b>	<b>2,000,000</b>

**Trámite: 21** Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes propios por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (ahorro).

Doc.Fuente: Documento soporte de la conclusión de la obra

Centro Reg.: **UE1212 DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS E INFRAESTRUCTURA**

Periodicidad: **Eventual**

32211 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	MANUAL	853,000	
12361 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	MANUAL		0
12362 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	MANUAL		853,000
12363 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	MANUAL		0
12364 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	MANUAL		0
12365 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	MANUAL		0
12366 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	MANUAL		0
12367 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	MANUAL		0
12369 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	MANUAL		0
		<b>853,000</b>	<b>853,000</b>

**Trámite: 22** Registro obra pública no capitalizable, al concluir la obra en bienes propios por el importe correspondiente a recursos de ejercicios anteriores (desahorro).

Doc.Fuente: Documento soporte de la conclusión de la obra

Centro Reg.: **UE1212 DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS E INFRAESTRUCTURA**

Periodicidad: **Eventual**

32221 RESULTADOS DE EJERCICIOS AÑO 2016	MANUAL	0	
12361 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	MANUAL		0
12362 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	MANUAL		0
12363 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	MANUAL		0
12364 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	MANUAL		0
12365 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	MANUAL		0
12366 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	MANUAL		0
12367 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	MANUAL		0
12369 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	MANUAL		0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS**

0 0

Trámite: **23** Por el traspaso de las retenciones de obras públicas en bienes propios a la cuenta de Otras Cuentas para su pago.

Doc.Fuente: **Póliza de traspaso**

Centro Reg.: **UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS**

Periodicidad: **Frecuente**

21177 OTRAS RETENCIONES	ENP-0052	8,390	
21177 OTRAS RETENCIONES	ENP-0052	20,975	
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	ENP-0052		29,365
		<b>29,365</b>	<b>29,365</b>

Trámite: **24** Por el pago de las retenciones de obras públicas en bienes propios.

Doc.Fuente: **Transferencia**

Centro Reg.: **UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS**

Periodicidad: **Frecuente**

21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	29,365	
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático		29,365
		<b>29,365</b>	<b>29,365</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11121 BANCOS / TESORERIA			
		224,835	(03)
		1,160,000	(07)
		1,726,000	(09)
		1,726,000	(11)
(13)	11,000		
		1,500	(16)
(18)	2,200		
		29,365	(24)
Sumas	<b>13,200</b>	<b>4,867,700</b>	
Saldo Deudor	<b>-4,854,500</b>		
11141 INVERSIONES TEMPORALES			
(15)	1,500		
Sumas	<b>1,500</b>		
Saldo Deudor	<b>1,500</b>		
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO			
(12)	11,000		
		11,000	(13)
(14)	1,500		
		1,500	(15)



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

(17)	2,200		2,200	(18)
Sumas	<u>14,700</u>		<u>14,700</u>	
Saldo Deudor	0			
<b>12311 TERRENOS</b>				
	0			
Sumas	<u>0</u>			
Saldo Deudor	0			
<b>12321 VIVIENDAS</b>				
	0			
Sumas	<u>0</u>			
Saldo Deudor	0			
<b>12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES</b>				
(19)	2,000,000			
Sumas	<u>2,000,000</u>			
Saldo Deudor	2,000,000			
<b>12341 INFRAESTRUCTURA DE CARRETERAS</b>				
	0			
Sumas	<u>0</u>			
Saldo Deudor	0			
<b>12342 INFRAESTRUCTURA FERROVIARIA Y MULTIMODAL</b>				
	0			
Sumas	<u>0</u>			
Saldo Deudor	0			
<b>12343 INFRAESTRUCTURA PORTUARIA</b>				
	0			
Sumas	<u>0</u>			
Saldo Deudor	0			
<b>12344 INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA</b>				
	0			

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS**

Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12345 INFRAESTRUCTURA DE TELECOMUNICACIONES</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12346 INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE, SANEAMIENTO, HIDROAGRÍCOLA Y CONTROL DE INUNDACIONES</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12347 INFRAESTRUCTURA ELÉCTRICA</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12348 INFRAESTRUCTURA DE PRODUCCIÓN DE HIDROCARBUROS</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12349 INFRAESTRUCTURA DE REFINACIÓN, GAS Y PETROQUÍMICA</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12361 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO</b>		
	0	
	0	
	0	
	0	
		0
		0
		0



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS**

		0
		0
		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12362 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO**

<b>(04)</b>	226,200	
<b>(06)</b>	1,160,000	
<b>(08)</b>	1,740,000	
<b>(10)</b>	1,740,000	
		11,000 <b>(12)</b>
		2,200 <b>(17)</b>
		2,000,000 <b>(19)</b>
		2,000,000 <b>(20)</b>
		853,000 <b>(21)</b>
		0
Sumas	<b>4,866,200</b>	<b>4,866,200</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12363 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO**

	0	
	0	
	0	
	0	
		0
		0
		0
		0
		0
		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS**

**12364 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO**

	0	
	0	
	0	
	0	
		0
		0
		0
		0
		0
		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12365 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO**

	0	
	0	
	0	
	0	
		0
		0
		0
		0
		0
		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12366 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO**

	0	
	0	
	0	
	0	
		0
		0





Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS**

		0
		0
		0
		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12367 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

	0	
	0	
	0	
	0	
		0
		0
		0
		0
		0
		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12369 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO**

	0	
	0	
	0	
	0	
		0
		0
		0
		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12711 ESTUDIO, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS**

**(02)** 226,200



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS**

		226,200	(04)
Sumas	226,200	226,200	
Saldo Deudor	0		
<b>21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>			
		224,835	(02)
(03)	224,835		
		1,160,000	(06)
		0	
(07)	1,160,000		
		1,740,000	(08)
		-14,000	(08)
(09)	1,726,000		
		1,740,000	(10)
		-14,000	(10)
(11)	1,726,000		
Sumas	4,836,835	4,836,835	
		0	Saldo Acreedor
<b>21177 OTRAS RETENCIONES</b>			
		390	(02)
		975	(02)
		0	
		0	
		4,000	(08)
		10,000	(08)
		4,000	(10)
		10,000	(10)
(23)	8,390		
(23)	20,975		
Sumas	29,365	29,365	
		0	Saldo Acreedor
<b>21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>			
		1,500	(14)
(16)	1,500		

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS**

		29,365	(23)
(24)	29,365		
Sumas	<b>30,865</b>	<b>30,865</b>	
		0	Saldo Acreedor
<b>32211 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>			
(21)	853,000		
Sumas	<b>853,000</b>		
		<b>-853,000</b>	Saldo Acreedor
<b>32221 RESULTADOS DE EJERCICIOS AÑO 2016</b>			
	0		
Sumas	<b>0</b>		
		0	Saldo Acreedor
<b>5611 CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE</b>			
(20)	2,000,000		
Sumas	<b>2,000,000</b>		
Saldo Deudor	<b>2,000,000</b>		
<b>771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA</b>			
		226,200	(02)
		1,160,000	(06)
		1,740,000	(08)
		1,740,000	(10)
(12)	11,000		
(14)	1,500		
		1,500	(14)
		1,500	(16)
(17)	2,200		
Sumas	<b>14,700</b>	<b>4,869,200</b>	
		<b>4,854,500</b>	Saldo Acreedor
<b>772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA</b>			
(02)	226,200		
		226,200	(03)

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS**

(06)	1,160,000		1,160,000	(07)
(08)	1,740,000		1,740,000	(09)
(10)	1,740,000		1,740,000	(11)
(14)	1,500		1,500	(15)
(16)	1,500		1,500	(16)
Sumas	<b>4,869,200</b>		<b>4,869,200</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>			

**773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA**

(03)	226,200		
(07)	1,160,000		
(09)	1,740,000		
(11)	1,740,000		
(15)	1,500		
(16)	1,500		
Sumas	<b>4,869,200</b>		
Saldo Deudor	<b>4,869,200</b>		

**774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA**

		11,000	(12)
(13)	11,000		
(15)	1,500	1,500	(14)
(18)	2,200	2,200	(17)
Sumas	<b>14,700</b>	<b>14,700</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO**

	11,000	(13)
	1,500	(15)



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS**

		2,200	(18)
Sumas		<b>14,700</b>	
		<b>14,700</b>	Saldo Acreedor

**821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO**

		3,591,875,166	(00)
Sumas		<b>3,591,875,166</b>	
		<b>3,591,875,166</b>	Saldo Acreedor

**822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER**

(00)	3,591,875,166		
		226,200	(01)
		4,640,000	(05)
Sumas	<b>3,591,875,166</b>	<b>4,866,200</b>	
Saldo Deudor	<b>3,587,008,966</b>		

**824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO**

(01)	226,200		
		226,200	(02)
(05)	4,640,000		
		1,160,000	(06)
		1,740,000	(08)
		1,740,000	(10)
Sumas	<b>4,866,200</b>	<b>4,866,200</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO**

(02)	226,200		
		226,200	(02)
(06)	1,160,000		
		1,160,000	(06)
(08)	1,740,000		
		1,740,000	(08)
(10)	1,740,000		
		1,740,000	(10)
Sumas	<b>4,866,200</b>	<b>4,866,200</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.03 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS**

**826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO**

(02)	226,200		
		226,200	(03)
(06)	1,160,000		
		1,160,000	(07)
(08)	1,740,000		
		1,740,000	(09)
(10)	1,740,000		
		1,740,000	(11)
Sumas	<b>4,866,200</b>	<b>4,866,200</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO**

(03)	226,200		
(07)	1,160,000		
(09)	1,740,000		
(11)	1,740,000		
Sumas	<b>4,866,200</b>		
Saldo Deudor	<b>4,866,200</b>		

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
III.2.3	Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios	CONAC

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

#### Explicación de la guía contabilizadora:

Esta guía ejemplifica en el evento 01,03 y 04, el cargo y abono según corresponda en lo que respecta a aplicaciones por motivo de reclasificaciones, cancelaciones, ajustes o depuración de saldos de registros de cuentas contables, presupuestales y de fuente de financiamiento, del ayuntamiento con afectación a las cuentas que integran los Estados Financieros del Municipio de Zapopan, las cuales requerirán previamente del análisis y soporte documental.

En el evento 02 se ejemplifica el cargo y el abono según corresponda del reconocimiento inicial de las diferencias positivas y/o negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

Derivado de lo anterior habrá casos específicos en que se requerirá de la opinión y propuestas técnicas de ajustes por parte de la Dirección de Contabilidad con la previa autorización de la Tesorería; y a juicio de dicha Dirección podrá solicitarse que las propuestas sean remitidas a la Contraloría Ciudadana para obtener la Opinión Técnica respectiva y su aprobación.

Los importes de los ajustes serán considerados conforme al postulado básico de importancia relativa, establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental y al principio de definitividad estipulado en el artículo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios.

#### Trámites SAC:

A continuación se señalará la mayoría de los trámites SAC de ajustes, depuraciones, saldos y reclasificaciones de las diversas cuentas contables, presupuestales y de fuente de financiamiento que existen en el municipio, sin embargo el ente público puede crear o deshabilitar trámites SAC, según sea requerido.

Es importante señalar que algunos de estos trámites son generados a solicitud del área encargada de la operación que deriva el ajuste, depuración o reclasificación, como ejemplo podemos citar:

70319-RECLASIFICACION DE INGRESOS PRESUPUESTALES - Encargada de la operación que deriva el ajuste: Dirección de Ingresos.

41311-RECLASIFICACION DE EGRESOS PRESUPUESTALES- Encargada de la operación que deriva el ajuste: Dirección de Egresos.

41312-RECLASIFICACION DE EGRESOS PRESUPUESTALES FF - Encargada de la operación que deriva el ajuste: Dirección de Egresos. Encargada de la operación que deriva el ajuste: Dirección de Egresos.

A continuación el listado de trámites de ajustes, depuración de saldos y reclasificaciones:

- 41209-RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS
- 41210-RECLASIFICACION DE CUENTAS 1112-1114-1115
- 41311-RECLASIFICACION DE EGRESOS PRESUPUESTALES
- 41312-RECLASIFICACION DE EGRESOS PRESUPUESTALES FF
- 41314-DEPURACION DE PROGRAMAS EN ADMINISTRACIÓN
- 41324-RECLASIFICACIONES DE EGRESOS NO PRESUPUESTALES
- 41326-RECLASIFICACIONES PRESUPUESTALES ESPECÍFICAS
- 41330-RECLASIFICACIONES PRESUPUESTALES (AFECTACIONES ESPECÍFICAS)
- 41331-RECLASIFICACIONES PRESUPUESTALES DE SERVICIOS FINANCIEROS
- 50109-RECLASIFICACION DE GASTO A ACTIVOS DEL EJERCICIO
- 70317-RECLASIFICACION DE INGRESOS (CHEQUES DEVUELTOS)
- 70318-RECLASIFICACION DE INGRESOS
- 70319-RECLASIFICACION DE INGRESOS PRESUPUESTALES
- 70323-DEPURACION DE PROGRAMAS EN ADMINISTRACION (INGRESOS)
- 70324-RECLASIFICACION INGRESOS ENTRE CUENTAS
- 70325-RECLASIFICACION INGRESOS POR CLASIFICAR
- 70327-DEPURACION DE INGRESOS POR REINTEGROS DE DEUDORES
- 70330-RECLASIFICACION DE INGRESOS FONDOS EN GARANTIA

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Trámite: <b>00</b> <b>Saldos Iniciales</b> Doc.Fuente: <b>Balanza de Comprobación</b> Centro Reg.: <b>UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD</b>		Periodicidad: <b>Diario</b>
12351 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	0	

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

12352 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	703,981,489	
12353 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	427,768,280	
12354 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	1,137,789,054	
11519 RECEPCION DE ALMACENES INVENTAR	59,253,711	
11511 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	-361,999	
11513 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	552,935,765	
11514 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	1,685,496	
11515 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	2,732,058	
11516 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVO	-16,970	
11518 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO	93,240,046	
32211 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		2,979,006,929
	<b>2,979,006,929</b>	<b>2,979,006,929</b>

**Trámite:** 01 **Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.**

Doc.Fuente: **Análisis y soporte documental**

Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**

Periodicidad: **Frecuente**

11111 EFECTIVO	0
11112 FONDOS FIJOS	0
11113 FONDOS FIJOS RECAUDADOR	0
11121 BANCOS / TESORERIA	0
11131 BANCOS / DEPENDENCIAS Y OTROS	0
11141 INVERSIONES TEMPORALES	0
11151 FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA	0
11161 FONDO DE PAVIMENTACION, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PUBLICO Y REHABILITACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	0
11162 DEPOSITOS EN GARANTIA POR ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES	0
11191 OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	0
11211 INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	0
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	0
11222 CHEQUES DEVUELTOS	0
11231 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	0
11232 DOCUMENTOS EN PODER DE SINDICATURA (2004-2006)	0
11233 IMPUESTOS ANTICIPADOS	0
11234 PRESTAMOS OPD'S	0
11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	0



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

11251 DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO	0	
11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	0	
11321 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO	0	
11331 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO	0	
11341 ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO	0	
11391 OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO	0	
11411 INVENTARIO DE MERCANCIAS PARA VENTA	0	
11421 INVENTARIO DE MERCANCIAS TERMINADAS	0	
11431 INVENTARIO DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACION	0	
11441 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, AGROPECUARIOS Y FORESTALES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0	
11442 INSUMOS TEXTILES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0	
11443 PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0	
11444 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS ADQUIRIDOS, CARBÓN Y SUS DERIVADOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0	
11445 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0	
11446 PRODUCTOS METÁLICOS Y A BASE DE MINERALES NO METÁLICOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0	
11447 PRODUCTOS DE CUERO, PIEL, PLÁSTICO Y HULE ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0	
11449 OTROS PRODUCTOS Y MERCANCIAS ADQUIRIDAS COMO MATERIA PRIMA	0	
11511 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	0	
11512 ALIMENTOS Y UTENSILIOS	0	
11513 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	0	
11514 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	0	
11515 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	0	
11516 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVO	0	
11517 MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD	0	
11518 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO	0	
11519 RECEPCION DE ALMACENES INVENTAR	0	
11611 ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES		0
11621 ESTIMACION POR DETERIORO DE INVENTARIOS		0
11911 VALORES EN GARANTIA	0	

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

11921 BIENES EN GARANTIA (EXCLUYE DEPOSITOS DE FONDOS)	0
11931 BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	0
12111 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA NACIONAL	0
12112 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA EXTRANJERA	0
12121 BONOS A LP	0
12122 VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A LP	0
12123 OBLIGACIONES NEGOCIABLES A LP	0
12129 OTROS VALORES A LP	0
12131 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER EJECUTIVO	0
12132 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER LEGISLATIVO	0
12133 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER JUDICIAL	0
12134 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS	0
12135 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS	0
12136 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS FINANCIEROS	0
12137 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE ENTIDADES FEDERATIVAS	0
12138 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE MUNICIPIOS	0
12139 OTROS FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS	0
12141 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR PÚBLICO	0
12142 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR PRIVADO	0
12143 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR EXTERNO	0
12211 DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	0
12221 DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO	0
12231 INGRESOS POR RECUPERAR A LARGO PLAZO	0
12241 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PÚBLICO	0
12242 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PRIVADO	0
12243 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR EXTERNO	0
12291 OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	0
12311 TERRENOS	0
12321 VIVIENDAS	0
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	0
12341 INFRAESTRUCTURA DE CARRETERAS	0
12342 INFRAESTRUCTURA FERROVIARIA Y MULTIMODAL	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

12343 INFRAESTRUCTURA PORTUARIA	0
12344 INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	0
12345 INFRAESTRUCTURA DE TELECOMUNICACIONES	0
12346 INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE, SANEAMIENTO, HIDROAGRÍCOLA Y CONTROL DE INUNDACIONES	0
12347 INFRAESTRUCTURA ELÉCTRICA	0
12348 INFRAESTRUCTURA DE PRODUCCIÓN DE HIDROCARBUROS	0
12349 INFRAESTRUCTURA DE REFINACIÓN, GAS Y PETROQUÍMICA	0
12351 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	0
12352 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	0
12353 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	0
12354 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	0
12355 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	0
12356 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	0
12357 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	0
12359 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	0
12361 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	0
12362 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	0
12363 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	0
12364 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	0
12365 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	0
12366 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	0
12367 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	0
12369 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	0
12391 OTROS BIENES INMUEBLES	0
12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	0
12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	0
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	0
12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	0
12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	0
12422 APARATOS DEPORTIVOS	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	0
12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	0
12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	0
12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	0
12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	0
12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES	0
12443 EQUIPO AEROSPAECIAL	0
12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	0
12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	0
12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	0
12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	0
12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	0
12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	0
12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	0
12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	0
12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	0
12469 OTROS EQUIPOS	0
12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	0
12483 AVES	0
12485 PECES Y ACUICULTURA	0
12486 EQUINOS	0
12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO	0
12511 SOFTWARE	0
12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES	0
12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	0
12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	0
12612 DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	0
12621 DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA	0
12631 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	0
12632 DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	0
12633 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	0
12634 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	0
12635 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	0
12636 DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTRO EQUIPO Y HERRAMIENTAS	0
12637 BIENES ARTISTICOS , CULTURALES Y CIENTIFICOS	0
12643 DETERIORO ACUMULADO DE AVES	0
12645 DETERIORO ACUMULADO DE PECES Y	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

12646 DETERIORO ACUMULADO DE EQUINOS	0
12647 DETERIORO ACUMULADO DE ESPECIE	0
12651 AMORTIZACION ACUMULADAS DE SOFTWARE	0
12652 AMORTIZACION ACUMULADAS DE PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	0
12654 AMORTIZACION ACUMULADAS DE LICENCIAS	0
12711 ESTUDIO, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS	0
12721 DERECHOS SOBRE BIENES EN REGIMEN DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	0
12731 GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO	0
12741 ANTICIPOS A LARGO PLAZO	0
12751 BENEFICIOS AL RETIRO DE EMPLEADOS PAGADOS POR ADELANTADO	0
12791 OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	0
12811 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	0
12821 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	0
12831 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE INGRESOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	0
12841 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE PRESTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO	0
12891 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE OTRAS CUENTAS INCOBRABLES A LARGO PLAZO	0
12911 BIENES EN CONCESION	0
12921 BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	0
12931 BIENES EN COMODATO	0
21111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21112 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	0
21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21122 PROVEEDORES TRANSITORIOS	0
21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21141 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21151 TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21161 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21171 RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0
21172 SINDICATOS	0
21173 PENSIONES ALIMENTICIAS	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

21174 APOYO MUTUALIDADES	0
21175 DIRECCION DE PENSIONES DEL ESTADO	0
21176 RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA	0
21177 OTRAS RETENCIONES	0
21178 DED. PARA EL PROGRAMA RETORNO ECONOMICO A LAS FAMILIAS ZAPOPANA	0
21181 DEV. LEY DE INGRESOS POR IMPUESTOS	0
21182 DEV. LEY DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES DE MEJORA	0
21183 DEV. LEY DE INGRESOS POR DERECHOS	0
21184 DEV. LEY DE INGRESOS POR PRODUCTOS	0
21185 DEV. LEY DE INGRESOS POR APROVECHAMIENTOS	0
21188 DEV. FONDOS CON AFECTACION ESPECIFICA	0
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21192 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO ANTERIORES A 2017	0
21198 INCENTIVOS FISCALES	0
21311 PORCIÓN A CP DE TÍTULOS Y VALORES DE DEUDA PÚBLICA INTERNA	0
21511 INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO	0
21521 INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A CORTO PLAZO	0
21591 OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	0
21611 FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO	0
21621 FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	0
21631 FONDOS CONTINGENTES A CORTO PLAZO	0
21641 FONDOS DE FIDEICOMISO, MANDANTOS Y CONTRATOS ANALOGOS A CORTO PLAZO	0
21651 PROGRAMAS RECURSOS MUNICIPALES	0
21652 PROGRAMAS RECURSOS ESTATALES	0
21661 VALORES Y BIENES EN GARANTIA A CORTO PLAZO	0
21711 PROVISIONES PARA DEMANDAS Y JUICIOS A CORTO PLAZO	0
21721 PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS A CORTO PLAZO	0
21731 PROGRAMAS CON FINES ESPECIFICO	0
21791 OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO	0
21911 PASIVO POR CANCELACION	0
21912 SOBRANTES POR CLASIFICAR	0
21913 SINIESTROS POR RECUPERAR EMPLEADOS	0
21914 REINTEGRO DE SUELDOS POR RECLASIFICAR	0
21921 RECAUDACION POR PARTICIPAR	0
21991 TRANSMISIONES PATRIMONIALES	0
21992 PROVEEDORES	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

21993 IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	0
21994 DEPOSITOS EN GARANTIA POR CONCECIONES	0
21999 PROVISION AP INVENTARIO	0
22111 PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22121 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22211 DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22221 DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22291 OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22311 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A LARGO PLAZO	0
22321 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A LARGO PLAZO	0
22331 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	0
22341 PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22351 ARRENDAMIENTO FINANCIERO POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22411 CREDITOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	0
22421 INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A LARGO PLAZO	0
22491 BIENES EN DACION DE PAGO	0
22511 FONDOS EN GARANTIA LARGO PLAZO	0
22521 FONDOS EN ADMINISTRACION A LARGO PLAZO	0
22531 FONDOS CONTINGENTES A LARGO PLAZO	0
22541 FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS A LARGO PLAZO	0
22551 OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A LARGO	0
22561 VALORES EN GARANTIA A LARGO PLAZO	0
22611 PROVISIONES POR DEMANDAS Y JUICIOS A LARGO PLAZO	0
22621 PROVISIONES POR PENSIONES A LARGO PLAZO	0
22631 PROVISIONES POR CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	0
22691 OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO	0
31111 APORTACIONES	0
31211 DONACIONES DE CAPITAL	0
31311 REVALUACION DE PATRIMONIO	0
32111 RESULTADOS DEL EJERCICIO	0
32211 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0
32221 RESULTADOS DE EJERCICIOS AÑO 2016	0
32311 REVALUO DE BIENES INMUEBLES	0
32321 REVALUO DE BIENES MUEBLES	0
32331 REVALUO DE BIENES INTANGIBLES	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

32391 OTROS REVALUOS	0
32411 RESERVAS DE PATRIMONIO	0
32421 RESERVAS TERRITORIALES	0
32431 RESERVAS POR CONTINGENCIAS	0
32511 CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES	0
32521 FONDOS FIJOS PENDIENTES POR DEPURAR	0
32522 GASTOS A COMPROBAR PENDIENTES POR DEPURAR	0
32523 CARGOS A FUNCIONARIOS	0
32524 SALDOS DE ADMINISTRACIONES ANTERIORES AL 2001	0
32525 PAGOS A CAPITAL	0
32526 PROG. ABATIR REZAGO EDUC. INICIAL Y BASICA PEREIB3	0
32527 MOVIMIENTOS PATRIMONIALES	0
32528 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR PENDIENTES DE DEPURAR	0
32529 CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES DESDE EL AÑO 2011	0
11111 EFECTIVO	0
11112 FONDOS FIJOS	0
11113 FONDOS FIJOS RECAUDADOR	0
11121 BANCOS / TESORERIA	0
11131 BANCOS / DEPENDENCIAS Y OTROS	0
11141 INVERSIONES TEMPORALES	0
11151 FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA	0
11161 FONDO DE PAVIMENTACION, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PUBLICO Y REHABILITACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	0
11162 DEPOSITOS EN GARANTIA POR ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES	0
11191 OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	0
11211 INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	0
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	0
11222 CHEQUES DEVUELTOS	0
11231 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	0
11232 DOCUMENTOS EN PODER DE SINDICATURA (2004-2006)	0
11233 IMPUESTOS ANTICIPADOS	0
11234 PRESTAMOS OPD'S	0
11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	0
11251 DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO	0
11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	0





## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

11321 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO	0
11331 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO	0
11341 ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO	0
11391 OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO	0
11411 INVENTARIO DE MERCANCIAS PARA VENTA	0
11421 INVENTARIO DE MERCANCIAS TERMINADAS	0
11431 INVENTARIO DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACION	0
11441 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, AGROPECUARIOS Y FORESTALES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0
11442 INSUMOS TEXTILES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0
11443 PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0
11444 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS ADQUIRIDOS, CARBÓN Y SUS DERIVADOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0
11445 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0
11446 PRODUCTOS METÁLICOS Y A BASE DE MINERALES NO METÁLICOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0
11447 PRODUCTOS DE CUERO, PIEL, PLÁSTICO Y HULE ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0
11449 OTROS PRODUCTOS Y MERCANCIAS ADQUIRIDAS COMO MATERIA PRIMA	0
11511 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	-361,999
11512 ALIMENTOS Y UTENSILIOS	0
11513 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	552,935,765
11514 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	1,685,496
11515 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	2,732,058
11516 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVO	-16,970
11517 MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD	0
11518 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO	93,240,046
11519 RECEPCION DE ALMACENES INVENTAR	59,253,711
11611 ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	0
11621 ESTIMACION POR DETERIORO DE INVENTARIOS	0
11911 VALORES EN GARANTIA	0
11921 BIENES EN GARANTIA (EXCLUYE DEPOSITOS DE FONDOS)	0
11931 BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	0
12111 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA NACIONAL	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

12112 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA EXTRANJERA	0
12121 BONOS A LP	0
12122 VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A LP	0
12123 OBLIGACIONES NEGOCIABLES A LP	0
12129 OTROS VALORES A LP	0
12131 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER EJECUTIVO	0
12132 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER LEGISLATIVO	0
12133 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER JUDICIAL	0
12134 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS	0
12135 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS	0
12136 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS FINANCIEROS	0
12137 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE ENTIDADES FEDERATIVAS	0
12138 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE MUNICIPIOS	0
12139 OTROS FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS	0
12141 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR PÚBLICO	0
12142 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR PRIVADO	0
12143 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR EXTERNO	0
12211 DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	0
12221 DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO	0
12231 INGRESOS POR RECUPERAR A LARGO PLAZO	0
12241 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PÚBLICO	0
12242 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PRIVADO	0
12243 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR EXTERNO	0
12291 OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	0
12311 TERRENOS	0
12321 VIVIENDAS	0
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	0
12341 INFRAESTRUCTURA DE CARRETERAS	0
12342 INFRAESTRUCTURA FERROVIARIA Y MULTIMODAL	0
12343 INFRAESTRUCTURA PORTUARIA	0
12344 INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	0
12345 INFRAESTRUCTURA DE TELECOMUNICACIONES	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

12346 INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE, SANEAMIENTO, HIDROAGRÍCOLA Y CONTROL DE INUNDACIONES	0
12347 INFRAESTRUCTURA ELÉCTRICA	0
12348 INFRAESTRUCTURA DE PRODUCCIÓN DE HIDROCARBUROS	0
12349 INFRAESTRUCTURA DE REFINACIÓN, GAS Y PETROQUÍMICA	0
12351 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	1,295,753
12352 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	138,836,813
12353 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	150,096,309
12354 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	875,900,809
12355 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	0
12356 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	0
12357 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	0
12359 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	0
12361 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	0
12362 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	0
12363 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	0
12364 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	0
12365 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	0
12366 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	0
12367 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	0
12369 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	0
12391 OTROS BIENES INMUEBLES	0
12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	0
12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	0
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	0
12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	0
12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	0
12422 APARATOS DEPORTIVOS	0
12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	0
12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	0
12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	0
12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	0
12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES	0
12443 EQUIPO AEROSPAECIAL	0
12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	0
12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	0
12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	0
12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	0
12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	0
12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	0
12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	0
12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	0
12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	0
12469 OTROS EQUIPOS	0
12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	0
12483 AVES	0
12485 PECES Y ACUICULTURA	0
12486 EQUINOS	0
12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO	0
12511 SOFTWARE	0
12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES	0
12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	0
12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	0
12612 DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	0
12621 DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA	0
12631 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	0
12632 DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	0
12633 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	0
12634 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	0
12635 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	0
12636 DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTRO EQUIPO Y HERRAMIENTAS	0
12637 BIENES ARTISTICOS , CULTURALES Y CIENTIFICOS	0
12643 DETERIORO ACUMULADO DE AVES	0
12645 DETERIORO ACUMULADO DE PECES Y	0
12646 DETERIORO ACUMULADO DE EQUINOS	0
12647 DETERIORO ACUMULADO DE ESPECIE	0
12651 AMORTIZACION ACUMULADAS DE SOFTWARE	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

12652 AMORTIZACION ACUMULADAS DE PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	0	
12654 AMORTIZACION ACUMULADAS DE LICENCIAS	0	
12711 ESTUDIO, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS		0
12721 DERECHOS SOBRE BIENES EN REGIMEN DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO		0
12731 GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO		0
12741 ANTICIPOS A LARGO PLAZO		0
12751 BENEFICIOS AL RETIRO DE EMPLEADOS PAGADOS POR ADELANTADO		0
12791 OTROS ACTIVOS DIFERIDOS		0
12811 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	0	
12821 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	0	
12831 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE INGRESOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	0	
12841 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE PRESTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO	0	
12891 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE OTRAS CUENTAS INCOBRABLES A LARGO PLAZO	0	
12911 BIENES EN CONCESION		0
12921 BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO		0
12931 BIENES EN COMODATO		0
21111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	0	
21112 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	0	
21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	0	
21122 PROVEEDORES TRANSITORIOS	0	
21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0	
21141 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	0	
21151 TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0	
21161 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO	0	
21171 RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0	
21172 SINDICATOS	0	
21173 PENSIONES ALIMENTICIAS	0	
21174 APOYO MUTUALIDADES	0	
21175 DIRECCION DE PENSIONES DEL ESTADO	0	
21176 RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA	0	

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

21177 OTRAS RETENCIONES	0
21178 DED. PARA EL PROGRAMA RETORNO ECONOMICO A LAS FAMILIAS ZAPOPANA	0
21181 DEV. LEY DE INGRESOS POR IMPUESTOS	0
21182 DEV. LEY DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES DE MEJORA	0
21183 DEV. LEY DE INGRESOS POR DERECHOS	0
21184 DEV. LEY DE INGRESOS POR PRODUCTOS	0
21185 DEV. LEY DE INGRESOS POR APROVECHAMIENTOS	0
21188 DEV. FONDOS CON AFECTACION ESPECIFICA	0
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21192 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO ANTERIORES A 2017	0
21198 INCENTIVOS FISCALES	0
21311 PORCIÓN A CP DE TÍTULOS Y VALORES DE DEUDA PÚBLICA INTERNA	0
21511 INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO	0
21521 INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A CORTO PLAZO	0
21591 OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	0
21611 FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO	0
21621 FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	0
21631 FONDOS CONTINGENTES A CORTO PLAZO	0
21641 FONDOS DE FIDEICOMISO, MANDANTOS Y CONTRATOS ANALOGOS A CORTO PLAZO	0
21651 PROGRAMAS RECURSOS MUNICIPALES	0
21652 PROGRAMAS RECURSOS ESTATALES	0
21661 VALORES Y BIENES EN GARANTIA A CORTO PLAZO	0
21711 PROVISIONES PARA DEMANDAS Y JUICIOS A CORTO PLAZO	0
21721 PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS A CORTO PLAZO	0
21731 PROGRAMAS CON FINES ESPECIFICO	0
21791 OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO	0
21911 PASIVO POR CANCELACION	0
21912 SOBRANTES POR CLASIFICAR	0
21913 SINIESTROS POR RECUPERAR EMPLEADOS	0
21914 REINTEGRO DE SUELDOS POR RECLASIFICAR	0
21921 RECAUDACION POR PARTICIPAR	0
21991 TRANSMISIONES PATRIMONIALES	0
21992 PROVEEDORES	0
21993 IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	0
21994 DEPOSITOS EN GARANTIA POR CONCECIONES	0
21999 PROVISION AP INVENTARIO	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

22111 PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22121 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22211 DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22221 DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22291 OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22311 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A LARGO PLAZO	0
22321 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A LARGO PLAZO	0
22331 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	0
22341 PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22351 ARRENDAMIENTO FINANCIERO POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22411 CREDITOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	0
22421 INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A LARGO PLAZO	0
22491 BIENES EN DACION DE PAGO	0
22511 FONDOS EN GARANTIA LARGO PLAZO	0
22521 FONDOS EN ADMINISTRACION A LARGO PLAZO	0
22531 FONDOS CONTINGENTES A LARGO PLAZO	0
22541 FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS A LARGO PLAZO	0
22551 OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A LARGO	0
22561 VALORES EN GARANTIA A LARGO PLAZO	0
22611 PROVISIONES POR DEMANDAS Y JUICIOS A LARGO PLAZO	0
22621 PROVISIONES POR PENSIONES A LARGO PLAZO	0
22631 PROVISIONES POR CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	0
22691 OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO	0
31111 APORTACIONES	0
31211 DONACIONES DE CAPITAL	0
31311 REVALUACION DE PATRIMONIO	0
32111 RESULTADOS DEL EJERCICIO	0
32211 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,875,597,790
32221 RESULTADOS DE EJERCICIOS AÑO 2016	0
32311 REVALUO DE BIENES INMUEBLES	0
32321 REVALUO DE BIENES MUEBLES	0
32331 REVALUO DE BIENES INTANGIBLES	0
32391 OTROS REVALUOS	0
32411 RESERVAS DE PATRIMONIO	0
32421 RESERVAS TERRITORIALES	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

32431 RESERVAS POR CONTINGENCIAS	0	
32511 CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES	0	
32521 FONDOS FIJOS PENDIENTES POR DEPURAR	0	
32522 GASTOS A COMPROBAR PENDIENTES POR DEPURAR	0	
32523 CARGOS A FUNCIONARIOS	0	
32524 SALDOS DE ADMINISTRACIONES ANTERIORES AL 2001	0	
32525 PAGOS A CAPITAL	0	
32526 PROG. ABATIR REZAGO EDUC. INICIAL Y BASICA PEREIB3	0	
32527 MOVIMIENTOS PATRIMONIALES	0	
32528 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR PENDIENTES DE DEPURAR	0	
32529 CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES DESDE EL AÑO 2011	0	
	<b>1,875,597,790</b>	<b>1,875,597,790</b>

Trámite: **02** Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

Doc.Fuente: **Determinación del Resultado del Inventario**

Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN**

Periodicidad: **Eventual**

12311 TERRENOS	0	
12321 VIVIENDAS	0	
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	0	
12341 INFRAESTRUCTURA DE CARRETERAS	0	
12342 INFRAESTRUCTURA FERROVIARIA Y MULTIMODAL	0	
12343 INFRAESTRUCTURA PORTUARIA	0	
12344 INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	0	
12345 INFRAESTRUCTURA DE TELECOMUNICACIONES	0	
12346 INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE, SANEAMIENTO, HIDROAGRÍCOLA Y CONTROL DE INUNDACIONES	0	
12347 INFRAESTRUCTURA ELÉCTRICA	0	
12348 INFRAESTRUCTURA DE PRODUCCIÓN DE HIDROCARBUROS	0	
12349 INFRAESTRUCTURA DE REFINACIÓN, GAS Y PETROQUÍMICA	0	
12351 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	0	
12352 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	0	
12353 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	0	
12354 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	0	
12355 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	0	
12356 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	0	



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

12357 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	0
12359 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	0
12361 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	0
12362 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	0
12363 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	0
12364 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	0
12365 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	0
12366 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	0
12367 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	0
12369 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	0
12391 OTROS BIENES INMUEBLES	0
12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	0
12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	0
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	0
12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	0
12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	0
12422 APARATOS DEPORTIVOS	0
12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	0
12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	0
12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	0
12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	0
12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	0
12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES	0
12443 EQUIPO AEROESPACIAL	0
12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	0
12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	0
12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	0
12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	0
12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	0
12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	0
12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	0
12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	0
12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	0
12469 OTROS EQUIPOS	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	0	
12483 AVES	0	
12485 PECES Y ACUICULTURA	0	
12486 EQUINOS	0	
12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO	0	
12511 SOFTWARE	0	
12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES	0	
12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	0	
12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	0	
12311 TERRENOS		0
12321 VIVIENDAS		0
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES		0
12341 INFRAESTRUCTURA DE CARRETERAS		0
12342 INFRAESTRUCTURA FERROVIARIA Y MULTIMODAL		0
12343 INFRAESTRUCTURA PORTUARIA		0
12344 INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA		0
12345 INFRAESTRUCTURA DE TELECOMUNICACIONES		0
12346 INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE, SANEAMIENTO, HIDROAGRÍCOLA Y CONTROL DE INUNDACIONES		0
12347 INFRAESTRUCTURA ELÉCTRICA		0
12348 INFRAESTRUCTURA DE PRODUCCIÓN DE HIDROCARBUROS		0
12349 INFRAESTRUCTURA DE REFINACIÓN, GAS Y PETROQUÍMICA		0
12351 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO		0
12352 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO		0
12353 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO		0
12354 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO		0
12355 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO		0
12356 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO		0
12357 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO		0
12359 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO		0
12361 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO		0
12362 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO		0
12363 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO		0
12364 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO		0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

12365 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	0
12366 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	0
12367 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	0
12369 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	0
12391 OTROS BIENES INMUEBLES	0
12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	0
12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	0
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	0
12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	0
12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	0
12422 APARATOS DEPORTIVOS	0
12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	0
12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	0
12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	0
12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	0
12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	0
12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES	0
12443 EQUIPO AEROESPACIAL	0
12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	0
12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	0
12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	0
12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	0
12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	0
12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	0
12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	0
12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	0
12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	0
12469 OTROS EQUIPOS	0
12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	0
12483 AVES	0
12485 PECES Y ACUICULTURA	0
12486 EQUINOS	0
12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO	0
12511 SOFTWARE	0
12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES	0
12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	0
	<b>0</b>

Trámite: **03** Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

Doc.Fuente: **Análisis y soporte documental**

Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**

Periodicidad: **Frecuente**

811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA	0	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR		0
813 MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA		0
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA		0
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA		0
811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA		0
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	0	
813 MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	0	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	0	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	0	
821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO		0
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	0	
823 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	0	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	0	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	0	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	0	
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	0	
821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	0	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER		0
823 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO		0
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO		0
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO		0
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO		0
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO		0
	<b>0</b>	<b>0</b>

Trámite: **04** Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas fuente de financiamiento.

Doc.Fuente: **Análisis y soporte documental**

Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**

Periodicidad: **Frecuente**

771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	0	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	0	
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	0	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	0	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	0	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA		0

**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	0
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	0
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	0
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	0
	<b>0</b>
	<b>0</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11111 EFECTIVO	
0	0
0	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
11112 FONDOS FIJOS	
0	0
0	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
11113 FONDOS FIJOS RECAUDADOR	
0	0
0	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
11121 BANCOS / TESORERIA	
0	0
0	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
11131 BANCOS / DEPENDENCIAS Y OTROS	
0	0
0	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
11141 INVERSIONES TEMPORALES	
0	0
0	0

**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**11151 FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA**

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**11161 FONDO DE PAVIMENTACION, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PUBLICO Y REHABILITACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL**

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**11162 DEPOSITOS EN GARANTIA POR ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES**

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**11191 OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES**

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**11211 INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO**

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO**

0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

		0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**11222 CHEQUES DEVUELTOS**

	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**11231 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO**

	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**11232 DOCUMENTOS EN PODER DE SINDICATURA (2004-2006)**

	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**11233 IMPUESTOS ANTICIPADOS**

	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**11234 PRESTAMOS OPD'S**

	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO**

	0	
		0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**11251 DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO**

	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO**

	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**11321 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO**

	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**11331 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO**

	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**11341 ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO**

	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**11391 OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO**



**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11411 INVENTARIO DE MERCANCIAS PARA VENTA**

	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11421 INVENTARIO DE MERCANCIAS TERMINADAS**

	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11431 INVENTARIO DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACION**

	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11441 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, AGROPECUARIOS Y FORESTALES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**

	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11442 INSUMOS TEXTILES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**

	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

**11443 PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**

	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11444 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS ADQUIRIDOS, CARBÓN Y SUS DERIVADOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**

	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11445 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**

	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11446 PRODUCTOS METÁLICOS Y A BASE DE MINERALES NO METÁLICOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**

	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11447 PRODUCTOS DE CUERO, PIEL, PLÁSTICO Y HULE ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**

	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11449 OTROS PRODUCTOS Y MERCANCÍAS ADQUIRIDAS COMO MATERIA PRIMA**

	0	0
--	---	---



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
<b>11511 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES</b>		
(00)	-361,999	
	0	
		-361,999 (01)
Sumas	-361,999	-361,999
Saldo Deudor	0	
<b>11512 ALIMENTOS Y UTENSILIOS</b>		
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
<b>11513 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN</b>		
(00)	552,935,765	
	0	
		552,935,765 (01)
Sumas	552,935,765	552,935,765
Saldo Deudor	0	
<b>11514 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO</b>		
(00)	1,685,496	
	0	
		1,685,496 (01)
Sumas	1,685,496	1,685,496
Saldo Deudor	0	
<b>11515 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS</b>		
(00)	2,732,058	
	0	
		2,732,058 (01)

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	2,732,058	2,732,058
Saldo Deudor	0	
<b>11516 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVO</b>		
(00)	-16,970	-16,970 (01)
	0	
Sumas	-16,970	-16,970
Saldo Deudor	0	
<b>11517 MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD</b>		
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
<b>11518 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO</b>		
(00)	93,240,046	
	0	93,240,046 (01)
Sumas	93,240,046	93,240,046
Saldo Deudor	0	
<b>11519 RECEPCION DE ALMACENES INVENTAR</b>		
(00)	59,253,711	
	0	59,253,711 (01)
Sumas	59,253,711	59,253,711
Saldo Deudor	0	
<b>11611 ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES</b>		
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

**11621 ESTIMACION POR DETERIORO DE INVENTARIOS**

	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11911 VALORES EN GARANTIA**

	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11921 BIENES EN GARANTIA (EXCLUYE DEPOSITOS DE FONDOS)**

	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11931 BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO**

	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12111 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA NACIONAL**

		0
	0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12112 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA EXTRANJERA**

		0
	0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

12121 BONOS A LP	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
12122 VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A LP	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
12123 OBLIGACIONES NEGOCIABLES A LP	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
12129 OTROS VALORES A LP	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
12131 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER EJECUTIVO	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
12132 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER LEGISLATIVO	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
12133 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER JUDICIAL	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12134 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS**

	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12135 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS**

	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12136 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS FINANCIEROS**

	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12137 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE ENTIDADES FEDERATIVAS**

	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12138 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE MUNICIPIOS**

	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	



GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

12139 OTROS FIDEICOMISOS, MANDATOS Y  
CONTRATOS ANÁLOGOS

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

12141 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE  
CAPITAL A LP EN EL SECTOR PÚBLICO

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

12142 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE  
CAPITAL A LP EN EL SECTOR PRIVADO

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

12143 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE  
CAPITAL A LP EN EL SECTOR EXTERNO

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

12211 DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO  
PLAZO

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

12221 DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	





GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

12231 INGRESOS POR RECUPERAR A LARGO PLAZO

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

12241 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PÚBLICO

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

12242 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PRIVADO

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

12243 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR EXTERNO

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

12291 OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

12311 TERRENOS

	0	0
	0	0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
<b>12321 VIVIENDAS</b>		
		0
	0	
		0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
<b>12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES</b>		
	0	
		0
		0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
<b>12341 INFRAESTRUCTURA DE CARRETERAS</b>		
	0	
		0
		0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
<b>12342 INFRAESTRUCTURA FERROVIARIA Y MULTIMODAL</b>		
	0	
		0
		0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
<b>12343 INFRAESTRUCTURA PORTUARIA</b>		
	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12344 INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA**

	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12345 INFRAESTRUCTURA DE TELECOMUNICACIONES**

	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12346 INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE, SANEAMIENTO, HIDROAGRÍCOLA Y CONTROL DE INUNDACIONES**

	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12347 INFRAESTRUCTURA ELÉCTRICA**

	0	0
	0	0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
<b>12348 INFRAESTRUCTURA DE PRODUCCIÓN DE HIDROCARBUROS</b>		
		0
	0	
	0	
		0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
<b>12349 INFRAESTRUCTURA DE REFINACIÓN, GAS Y PETROQUÍMICA</b>		
	0	
		0
	0	
		0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
<b>12351 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO</b>		
	0	
		1,295,753 (01)
	0	
	0	
		0
Sumas	0	1,295,753
Saldo Deudor	-1,295,753	
<b>12352 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO</b>		
(00)	703,981,489	
	0	
		138,836,813 (01)
	0	
		0
Sumas	703,981,489	138,836,813
Saldo Deudor	565,144,675	

**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

**12353 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO**

(00)	427,768,280		
		150,096,309	(01)
	0		
		0	
	0		
Sumas	<b>427,768,280</b>	<b>150,096,309</b>	
Saldo Deudor	<b>277,671,971</b>		

**12354 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO**

(00)	1,137,789,054		
		875,900,809	(01)
	0		
		0	
	0		
Sumas	<b>1,137,789,054</b>	<b>875,900,809</b>	
Saldo Deudor	<b>261,888,245</b>		

**12355 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO**

	0		
		0	
	0		
		0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**12356 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO**

		0	
	0		
	0		
		0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		



**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

**12357 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12359 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO**

		0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12361 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO**

	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12362 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO**

	0	0
		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12363 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO**

0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12364 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO**

	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12365 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO**

	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12366 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO**

	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12367 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

	0	0
	0	0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12369 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO**

	0	0
		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12391 OTROS BIENES INMUEBLES**

	0	0
		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA**

	0	0
		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA**

		0
	0	
	0	
		0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION**





Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

	0	0
	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN**

	0	0
	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES**

		0
	0	
	0	
		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12422 APARATOS DEPORTIVOS**

	0	
		0
	0	
		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO**

		0
	0	
		0
	0	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO**

	0	0
	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO**

	0	0
	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO**

	0	0
	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE**

	0	0
	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES**

0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

		0
		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12443 EQUIPO AEROESPACIAL**

		0
	0	
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE**

		0
	0	
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD**

		0
	0	
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO**

		0
	0	
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL

	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE  
CONSTRUCCIÓN

	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO,  
CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN  
INDUSTRIAL Y COMERCIAL

	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y  
TELECOMUNICACIÓN

	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA,  
APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS

	0	0
--	---	---



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-  
HERRAMIENTA**

	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12469 OTROS EQUIPOS**

	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y  
CIENTÍFICOS**

	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12483 AVES**

	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	



GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

12485 PECES Y ACUICULTURA	
	0
0	
0	
Sumas	0
Saldo Deudor	0

12486 EQUINOS	
	0
0	
0	
Sumas	0
Saldo Deudor	0

12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO	
	0
0	
0	
Sumas	0
Saldo Deudor	0

12511 SOFTWARE	
	0
0	
0	
Sumas	0
Saldo Deudor	0

12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELLECTUALES	
	0
0	
0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS**

	0	0
	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES**

		0
	0	
	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12612 DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS**

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12621 DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA**

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12631 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES**

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

**12632 DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO**

	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12633 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO**

		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12634 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE**

		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12635 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD**

		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12636 DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTRO EQUIPO Y HERRAMIENTAS**

		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12637 BIENES ARTISTICOS , CULTURALES Y CIENTIFICOS**

		0
	0	





Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12643 DETERIORO ACUMULADO DE AVES**

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12645 DETERIORO ACUMULADO DE PECES Y**

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12646 DETERIORO ACUMULADO DE EQUINOS**

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12647 DETERIORO ACUMULADO DE ESPECIE**

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12651 AMORTIZACION ACUMULADAS DE SOFTWARE**

	0	
		0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12652 AMORTIZACION ACUMULADAS DE PATENTES, MARCAS Y DERECHOS**

	0	
		0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
<b>12654 AMORTIZACION ACUMULADAS DE LICENCIAS</b>		
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
<b>12711 ESTUDIO, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS</b>		
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
<b>12721 DERECHOS SOBRE BIENES EN REGIMEN DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO</b>		
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
<b>12731 GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO</b>		
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
<b>12741 ANTICIPOS A LARGO PLAZO</b>		
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
<b>12751 BENEFICIOS AL RETIRO DE EMPLEADOS PAGADOS POR ADELANTADO</b>		
		0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

12791 OTROS ACTIVOS DIFERIDOS

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

12811 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

12821 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A LARGO PLAZO

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

12831 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE INGRESOS POR COBRAR A LARGO PLAZO

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

12841 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE PRESTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

12891 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE OTRAS CUENTAS INCOBRABLES A LARGO PLAZO



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

		0	
	0		
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
Saldo Deudor	0		
<b>12911 BIENES EN CONCESION</b>			
	0		
		0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
Saldo Deudor	0		
<b>12921 BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO</b>			
	0		
		0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
Saldo Deudor	0		
<b>12931 BIENES EN COMODATO</b>			
		0	
	0		
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
Saldo Deudor	0		
<b>21111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>			
		0	
	0		
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
		0	Saldo Acreedor
<b>21112 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN</b>			
		0	
	0		
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
		0	Saldo Acreedor
<b>21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>			
		0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21122 PROVEEDORES TRANSITORIOS**

		0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS  
POR PAGAR A CORTO PLAZO**

		0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21141 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR  
PAGAR A CORTO PLAZO**

		0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21151 TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR  
PAGAR A CORTO PLAZO**

		0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21161 INTERESES, COMISIONES Y OTROS  
GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA POR PAGAR A  
CORTO PLAZO**

		0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21171 RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE  
LA RENTA**



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

		0	
	0		
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
		0	Saldo Acreedor

**21172 SINDICATOS**

		0	
	0		
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
		0	Saldo Acreedor

**21173 PENSIONES ALIMENTICIAS**

		0	
	0		
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
		0	Saldo Acreedor

**21174 APOYO MUTUALIDADES**

		0	
	0		
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
		0	Saldo Acreedor

**21175 DIRECCION DE PENSIONES DEL ESTADO**

		0	
	0		
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
		0	Saldo Acreedor

**21176 RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS  
VIA NOMINA**

		0	
	0		
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
		0	Saldo Acreedor

**21177 OTRAS RETENCIONES**

		0	
	0		

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21178 DED. PARA EL PROGRAMA RETORNO ECONOMICO A LAS FAMILIAS ZAPOPANA**

	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21181 DEV. LEY DE INGRESOS POR IMPUESTOS**

	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21182 DEV. LEY DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES DE MEJORA**

	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21183 DEV. LEY DE INGRESOS POR DERECHOS**

	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21184 DEV. LEY DE INGRESOS POR PRODUCTOS**

	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21185 DEV. LEY DE INGRESOS POR APROVECHAMIENTOS**

	0	0
	0	



GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21188 DEV. FONDOS CON AFECTACION ESPECIFICA**

	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21192 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO ANTERIORES A 2017**

	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21198 INCENTIVOS FISCALES**

	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21311 PORCIÓN A CP DE TÍTULOS Y VALORES DE DEUDA PÚBLICA INTERNA**

	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21511 INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO**

	0	0
--	---	---





GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21521 INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A CORTO PLAZO**

	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21591 OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO**

	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21611 FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO**

	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21621 FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO**

	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21631 FONDOS CONTINGENTES A CORTO PLAZO**

	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21641 FONDOS DE FIDEICOMISO, MANDANTOS Y CONTRATOS ANALOGOS A CORTO PLAZO**

	0	0
	0	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21651 PROGRAMAS RECURSOS MUNICIPALES**

		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21652 PROGRAMAS RECURSOS ESTATALES**

		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21661 VALORES Y BIENES EN GARANTIA A CORTO PLAZO**

		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21711 PROVISIONES PARA DEMANDAS Y JUICIOS A CORTO PLAZO**

		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21721 PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS A CORTO PLAZO**

		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21731 PROGRAMAS CON FINES ESPECIFICO**

		0
	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21791 OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO**

	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21911 PASIVO POR CANCELACION**

	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21912 SOBRANTES POR CLASIFICAR**

	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21913 SINIESTROS POR RECUPERAR  
EMPLEADOS**

	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21914 REINTEGRO DE SUELDOS POR  
RECLASIFICAR**

	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21921 RECAUDACION POR PARTICIPAR**

	0	
	0	



GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

21991 TRANSMISIONES PATRIMONIALES

	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

21992 PROVEEDORES

	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

21993 IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES

	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

21994 DEPOSITOS EN GARANTIA POR CONCECIONES

	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

21999 PROVISION AP INVENTARIO

	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

22111 PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO

	0	0
	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**22121 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS  
POR PAGAR A LARGO PLAZO**

	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**22211 DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR  
A LARGO PLAZO**

	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**22221 DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR  
OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO**

	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**22291 OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A  
LARGO PLAZO**

	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**22311 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA  
PUBLICA INTERNA A LARGO PLAZO**

	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**22321 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA  
PUBLICA EXTERNA A LARGO PLAZO**

	0	
	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**22331 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.**

	<u>0</u>	<u>0</u>
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**22341 PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO**

	<u>0</u>	<u>0</u>
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**22351 ARRENDAMIENTO FINANCIERO POR PAGAR A LARGO PLAZO**

	<u>0</u>	<u>0</u>
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**22411 CREDITOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO**

	<u>0</u>	<u>0</u>
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**22421 INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A LARGO PLAZO**

	<u>0</u>	<u>0</u>
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**22491 BIENES EN DACION DE PAGO**

	<u>0</u>	<u>0</u>
	0	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**22511 FONDOS EN GARANTIA LARGO PLAZO**

		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**22521 FONDOS EN ADMINISTRACION A LARGO PLAZO**

		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**22531 FONDOS CONTINGENTES A LARGO PLAZO**

		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**22541 FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS A LARGO PLAZO**

		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**22551 OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A LARGO**

		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**22561 VALORES EN GARANTIA A LARGO PLAZO**

		0
	0	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**22611 PROVISIONES POR DEMANDAS Y JUICIOS A LARGO PLAZO**

	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**22621 PROVISIONES POR PENSIONES A LARGO PLAZO**

	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**22631 PROVISIONES POR CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO**

	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**22691 OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO**

	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**31111 APORTACIONES**

	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**31211 DONACIONES DE CAPITAL**

	0	0
--	---	---





Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**31311 REVALUACION DE PATRIMONIO**

		0
0		
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**32111 RESULTADOS DEL EJERCICIO**

		0
0		
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**32211 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES**

		2,979,006,929	(00)
		0	
(01)	1,875,597,790		
Sumas	<u>1,875,597,790</u>	<u>2,979,006,929</u>	
		1,103,409,139	Saldo Acreedor

**32221 RESULTADOS DE EJERCICIOS AÑO 2016**

		0
0		
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**32311 REVALUO DE BIENES INMUEBLES**

		0
		0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**32321 REVALUO DE BIENES MUEBLES**

0		0
---	--	---

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**32331 REVALUO DE BIENES INTANGIBLES**

	0	
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**32391 OTROS REVALUOS**

	0	
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**32411 RESERVAS DE PATRIMONIO**

	0	
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**32421 RESERVAS TERRITORIALES**

	0	
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**32431 RESERVAS POR CONTINGENCIAS**

	0	
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**32511 CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES**

	0	
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

32521 FONDOS FIJOS PENDIENTES POR DEPURAR	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
	<b>0</b> Saldo Acreedor

32522 GASTOS A COMPROBAR PENDIENTES POR DEPURAR	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
	<b>0</b> Saldo Acreedor

32523 CARGOS A FUNCIONARIOS	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
	<b>0</b> Saldo Acreedor

32524 SALDOS DE ADMINISTRACIONES ANTERIORES AL 2001	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
	<b>0</b> Saldo Acreedor

32525 PAGOS A CAPITAL	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
	<b>0</b> Saldo Acreedor

32526 PROG. ABATIR REZAGO EDUC. INICIAL Y BASICA PEREIB3	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
	<b>0</b> Saldo Acreedor

32527 MOVIMIENTOS PATRIMONIALES	
---------------------------------	--



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**32528 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR  
PENDIENTES DE DEPURAR**

	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**32529 CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES  
DESDE EL AÑO 2011**

	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO  
CONTRACUENTA**

	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO  
DEVENGADA**

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO  
PAGADA**

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO  
DEVENGADA**



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

	0		
Sumas	0	0	
		0	Saldo Acreedor

**775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO**

			0
Sumas	0	0	
		0	Saldo Acreedor

**811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA**

	0		
Sumas	0	0	
Saldo Deudor	0		

**812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR**

			0
Sumas	0	0	
		0	Saldo Acreedor

**813 MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA**

			0
Sumas	0	0	
Saldo Deudor	0		

**814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA**

			0
Sumas	0	0	
		0	Saldo Acreedor

**815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA**

			0
	0		



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO**

	<u>0</u>	<u>0</u>
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER**

	<u>0</u>	<u>0</u>
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**823 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO**

	<u>0</u>	<u>0</u>
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO**

	<u>0</u>	<u>0</u>
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO**

	<u>0</u>	<u>0</u>
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO**

	<u>0</u>	<u>0</u>
--	----------	----------

**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**III.2.04 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO**

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

N/A	El CONAC no ha emitido Guía Contabilizadora para este tipo de operación.	N/A
-----	--	-----

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

#### Explicación de la guía contabilizadora:

Esta guía ejemplifica en el evento 01,03 y 04, el cargo y abono según corresponda en lo que respecta a aplicaciones por motivo de reclasificaciones, cancelaciones, ajustes o depuración de saldos de registros de cuentas contables, presupuestales y de fuente de financiamiento, del ayuntamiento con afectación a las cuentas que integran los Estados Financieros del Municipio de Zapopan, las cuales requerirán previamente del análisis y soporte documental.

En el evento 02 se ejemplifica el cargo y el abono según corresponda del reconocimiento inicial de las diferencias positivas y/o negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

Derivado de lo anterior habrá casos específicos en que se requerirá de la opinión y propuestas técnicas de ajustes por parte de la Dirección de Contabilidad con la previa autorización de la Tesorería; y a juicio de dicha Dirección podrá solicitarse que las propuestas sean remitidas a la Contraloría Ciudadana para obtener la Opinión Técnica respectiva.

Los importes de los ajustes serán considerados conforme al postulado básico de importancia relativa, establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental y al principio de definitividad estipulado en el artículo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios.

#### Trámites SAC:

A continuación se señalará la mayoría de los trámites SAC de ajustes, depuraciones, saldos y reclasificaciones de las diversas cuentas contables, presupuestales y de fuente de financiamiento que existen en el municipio, sin embargo el ente público puede crear o deshabilitar trámites SAC, según sea requerido.

Es importante señalar que algunos de estos trámites son generados a solicitud del área encargada de la operación que deriva el ajuste, depuración o reclasificación, como ejemplo podemos citar:

70319-RECLASIFICACION DE INGRESOS PRESUPUESTALES - Encargada de la operación que deriva el ajuste: Dirección de Ingresos.

41311-RECLASIFICACION DE EGRESOS PRESUPUESTALES- Encargada de la operación que deriva el ajuste: Dirección de Egresos.

41312-RECLASIFICACION DE EGRESOS PRESUPUESTALES FF - Encargada de la operación que deriva el ajuste: Dirección de Egresos. Encargada de la operación que deriva el ajuste: Dirección de Egresos.

A continuación el listado de trámites de ajustes, depuración de saldos y reclasificaciones:

- 41209-RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS
- 41210-RECLASIFICACION DE CUENTAS 1112-1114-1115
- 41311-RECLASIFICACION DE EGRESOS PRESUPUESTALES
- 41312-RECLASIFICACION DE EGRESOS PRESUPUESTALES FF
- 41314-DEPURACION DE PROGRAMAS EN ADMINISTRACIÓN
- 41324-RECLASIFICACIONES DE EGRESOS NO PRESUPUESTALES
- 41326-RECLASIFICACIONES PRESUPUESTALES ESPECÍFICAS
- 41330-RECLASIFICACIONES PRESUPUESTALES (AFECTACIONES ESPECÍFICAS)
- 41331-RECLASIFICACIONES PRESUPUESTALES DE SERVICIOS FINANCIEROS
- 50109-RECLASIFICACION DE GASTO A ACTIVOS DEL EJERCICIO
- 70317-RECLASIFICACION DE INGRESOS (CHEQUES DEVUELTOS)
- 70318-RECLASIFICACION DE INGRESOS
- 70319-RECLASIFICACION DE INGRESOS PRESUPUESTALES
- 70323-DEPURACION DE PROGRAMAS EN ADMINISTRACION (INGRESOS)
- 70324-RECLASIFICACION INGRESOS ENTRE CUENTAS
- 70325-RECLASIFICACION INGRESOS POR CLASIFICAR
- 70327-DEPURACION DE INGRESOS POR REINTEGROS DE DEUDORES
- 70330-RECLASIFICACION DE INGRESOS FONDOS EN GARANTIA

#### Cuenta

#### Cargo

#### Abono

Trámite: **01** Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas contables.

Doc.Fuente: **Análisis y soporte documental**

Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**

Periodicidad: **Frecuente**

11111 EFECTIVO

0



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

11112 FONDOS FIJOS	0
11113 FONDOS FIJOS RECAUDADOR	0
11121 BANCOS / TESORERIA	0
11131 BANCOS / DEPENDENCIAS Y OTROS	0
11141 INVERSIONES TEMPORALES	0
11151 FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA	0
11161 FONDO DE PAVIMENTACION, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PUBLICO Y REHABILITACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	0
11162 DEPOSITOS EN GARANTIA POR ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES	0
11191 OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	0
11211 INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	0
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	0
11222 CHEQUES DEVUELTOS	0
11231 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	0
11232 DOCUMENTOS EN PODER DE SINDICATURA (2004-2006)	0
11233 IMPUESTOS ANTICIPADOS	0
11234 PRESTAMOS OPD'S	0
11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	0
11251 DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO	0
11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	0
11321 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO	0
11331 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO	0
11341 ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO	0
11391 OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO	0
11411 INVENTARIO DE MERCANCIAS PARA VENTA	0
11421 INVENTARIO DE MERCANCIAS TERMINADAS	0
11431 INVENTARIO DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACION	0
11441 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, AGROPECUARIOS Y FORESTALES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0
11442 INSUMOS TEXTILES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0
11443 PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0
11444 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS ADQUIRIDOS, CARBÓN Y SUS DERIVADOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0
11445 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

11446 PRODUCTOS METÁLICOS Y A BASE DE MINERALES NO METÁLICOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0	
11447 PRODUCTOS DE CUERO, PIEL, PLÁSTICO Y HULE ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0	
11449 OTROS PRODUCTOS Y MERCANCIAS ADQUIRIDAS COMO MATERIA PRIMA	0	
11511 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	0	
11512 ALIMENTOS Y UTENSILIOS	0	
11513 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	0	
11514 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	0	
11515 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	0	
11516 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVO	0	
11517 MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD	0	
11518 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO	0	
11519 RECEPCION DE ALMACENES INVENTAR	0	
11611 ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES		0
11621 ESTIMACION POR DETERIORO DE INVENTARIOS		0
11911 VALORES EN GARANTIA	0	
11921 BIENES EN GARANTIA (EXCLUYE DEPOSITOS DE FONDOS)	0	
11931 BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	0	
12111 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA NACIONAL	0	
12112 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA EXTRANJERA	0	
12121 BONOS A LP	0	
12122 VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A LP	0	
12123 OBLIGACIONES NEGOCIABLES A LP	0	
12129 OTROS VALORES A LP	0	
12131 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER EJECUTIVO	0	
12132 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER LEGISLATIVO	0	
12133 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER JUDICIAL	0	
12134 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS	0	
12135 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS	0	
12136 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS FINANCIEROS	0	
12137 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE ENTIDADES FEDERATIVAS	0	
12138 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE MUNICIPIOS	0	

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

12139 OTROS FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS	0
12141 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR PÚBLICO	0
12142 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR PRIVADO	0
12143 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR EXTERNO	0
12211 DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	0
12221 DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO	0
12231 INGRESOS POR RECUPERAR A LARGO PLAZO	0
12241 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PÚBLICO	0
12242 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PRIVADO	0
12243 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR EXTERNO	0
12291 OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	0
12311 TERRENOS	0
12321 VIVIENDAS	0
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	0
12341 INFRAESTRUCTURA DE CARRETERAS	0
12342 INFRAESTRUCTURA FERROVIARIA Y MULTIMODAL	0
12343 INFRAESTRUCTURA PORTUARIA	0
12344 INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	0
12345 INFRAESTRUCTURA DE TELECOMUNICACIONES	0
12346 INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE, SANEAMIENTO, HIDROAGRÍCOLA Y CONTROL DE INUNDACIONES	0
12347 INFRAESTRUCTURA ELÉCTRICA	0
12348 INFRAESTRUCTURA DE PRODUCCIÓN DE HIDROCARBUROS	0
12349 INFRAESTRUCTURA DE REFINACIÓN, GAS Y PETROQUÍMICA	0
12351 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	0
12352 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	0
12353 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	0
12354 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	0
12355 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	0
12356 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	0
12357 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	0
12359 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	0
12361 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

12362 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	0
12363 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	0
12364 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	0
12365 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	0
12366 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	0
12367 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	0
12369 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	0
12391 OTROS BIENES INMUEBLES	0
12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	0
12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	0
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	0
12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	0
12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	0
12422 APARATOS DEPORTIVOS	0
12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	0
12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	0
12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	0
12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	0
12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	0
12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES	0
12443 EQUIPO AEROSPAIAL	0
12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	0
12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	0
12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	0
12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	0
12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	0
12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	0
12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	0
12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	0
12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	0
12469 OTROS EQUIPOS	0
12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	0
12483 AVES	0
12485 PECES Y ACUICULTURA	0
12486 EQUINOS	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO	0
12511 SOFTWARE	0
12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES	0
12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	0
12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	0
12612 DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	0
12621 DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA	0
12631 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	0
12632 DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	0
12633 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	0
12634 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	0
12635 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	0
12636 DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTRO EQUIPO Y HERRAMIENTAS	0
12637 BIENES ARTISTICOS , CULTURALES Y CIENTIFICOS	0
12643 DETERIORO ACUMULADO DE AVES	0
12645 DETERIORO ACUMULADO DE PECES Y	0
12646 DETERIORO ACUMULADO DE EQUINOS	0
12647 DETERIORO ACUMULADO DE ESPECIE	0
12651 AMORTIZACION ACUMULADAS DE SOFTWARE	0
12652 AMORTIZACION ACUMULADAS DE PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	0
12654 AMORTIZACION ACUMULADAS DE LICENCIAS	0
12711 ESTUDIO, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS	0
12721 DERECHOS SOBRE BIENES EN REGIMEN DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	0
12731 GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO	0
12741 ANTICIPOS A LARGO PLAZO	0
12751 BENEFICIOS AL RETIRO DE EMPLEADOS PAGADOS POR ADELANTADO	0
12791 OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	0
12811 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	0
12821 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	0
12831 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE INGRESOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	0
12841 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE PRESTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

12891 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE OTRAS CUENTAS INCOBRABLES A LARGO PLAZO	0
12911 BIENES EN CONCESION	0
12921 BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	0
12931 BIENES EN COMODATO	0
21111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21112 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	0
21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21122 PROVEEDORES TRANSITORIOS	0
21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21141 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21151 TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21161 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21171 RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0
21172 SINDICATOS	0
21173 PENSIONES ALIMENTICIAS	0
21174 APOYO MUTUALIDADES	0
21175 DIRECCION DE PENSIONES DEL ESTADO	0
21176 RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA	0
21177 OTRAS RETENCIONES	0
21178 DED. PARA EL PROGRAMA RETORNO ECONOMICO A LAS FAMILIAS ZAPOPANA	0
21181 DEV. LEY DE INGRESOS POR IMPUESTOS	0
21182 DEV. LEY DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES DE MEJORA	0
21183 DEV. LEY DE INGRESOS POR DERECHOS	0
21184 DEV. LEY DE INGRESOS POR PRODUCTOS	0
21185 DEV. LEY DE INGRESOS POR APROVECHAMIENTOS	0
21188 DEV. FONDOS CON AFECTACION ESPECIFICA	0
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21192 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO ANTERIORES A 2017	0
21198 INCENTIVOS FISCALES	0
21311 PORCIÓN A CP DE TÍTULOS Y VALORES DE DEUDA PÚBLICA INTERNA	0
21511 INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO	0
21521 INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A CORTO PLAZO	0
21591 OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	0
21611 FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

21621 FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	0
21631 FONDOS CONTINGENTES A CORTO PLAZO	0
21641 FONDOS DE FIDEICOMISO, MANDANTOS Y CONTRATOS ANALOGOS A CORTO PLAZO	0
21651 PROGRAMAS RECURSOS MUNICIPALES	0
21652 PROGRAMAS RECURSOS ESTATALES	0
21661 VALORES Y BIENES EN GARANTIA A CORTO PLAZO	0
21711 PROVISIONES PARA DEMANDAS Y JUICIOS A CORTO PLAZO	0
21721 PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS A CORTO PLAZO	0
21731 PROGRAMAS CON FINES ESPECIFICO	0
21791 OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO	0
21911 PASIVO POR CANCELACION	0
21912 SOBRANTES POR CLASIFICAR	0
21913 SINIESTROS POR RECUPERAR EMPLEADOS	0
21914 REINTEGRO DE SUELDOS POR RECLASIFICAR	0
21921 RECAUDACION POR PARTICIPAR	0
21991 TRANSMISIONES PATRIMONIALES	0
21992 PROVEEDORES	0
21993 IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	0
21994 DEPOSITOS EN GARANTIA POR CONCECIONES	0
21999 PROVISION AP INVENTARIO	0
22111 PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22121 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22211 DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22221 DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22291 OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22311 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A LARGO PLAZO	0
22321 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A LARGO PLAZO	0
22331 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	0
22341 PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22351 ARRENDAMIENTO FINANCIERO POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22411 CREDITOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	0
22421 INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A LARGO PLAZO	0
22491 BIENES EN DACION DE PAGO	0
22511 FONDOS EN GARANTIA LARGO PLAZO	0
22521 FONDOS EN ADMINISTRACION A LARGO PLAZO	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

22531 FONDOS CONTINGENTES A LARGO PLAZO	0
22541 FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS A LARGO PLAZO	0
22551 OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A LARGO	0
22561 VALORES EN GARANTIA A LARGO PLAZO	0
22611 PROVISIONES POR DEMANDAS Y JUICIOS A LARGO PLAZO	0
22621 PROVISIONES POR PENSIONES A LARGO PLAZO	0
22631 PROVISIONES POR CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	0
22691 OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO	0
31111 APORTACIONES	0
31211 DONACIONES DE CAPITAL	0
31311 REVALUACION DE PATRIMONIO	0
32111 RESULTADOS DEL EJERCICIO	0
32211 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0
32221 RESULTADOS DE EJERCICIOS AÑO 2016	0
32311 REVALUO DE BIENES INMUEBLES	0
32321 REVALUO DE BIENES MUEBLES	0
32331 REVALUO DE BIENES INTANGIBLES	0
32391 OTROS REVALUOS	0
32411 RESERVAS DE PATRIMONIO	0
32421 RESERVAS TERRITORIALES	0
32431 RESERVAS POR CONTINGENCIAS	0
32511 CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES	0
32521 FONDOS FIJOS PENDIENTES POR DEPURAR	0
32522 GASTOS A COMPROBAR PENDIENTES POR DEPURAR	0
32523 CARGOS A FUNCIONARIOS	0
32524 SALDOS DE ADMINISTRACIONES ANTERIORES AL 2001	0
32525 PAGOS A CAPITAL	0
32526 PROG. ABATIR REZAGO EDUC. INICIAL Y BASICA PEREIB3	0
32527 MOVIMIENTOS PATRIMONIALES	0
32528 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR PENDIENTES DE DEPURAR	0
32529 CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES DESDE EL AÑO 2011	0
11111 EFECTIVO	0
11112 FONDOS FIJOS	0
11113 FONDOS FIJOS RECAUDADOR	0
11121 BANCOS / TESORERIA	0
11131 BANCOS / DEPENDENCIAS Y OTROS	0
11141 INVERSIONES TEMPORALES	0



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

11151 FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA	0
11161 FONDO DE PAVIMENTACION, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PUBLICO Y REHABILITACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	0
11162 DEPOSITOS EN GARANTIA POR ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES	0
11191 OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	0
11211 INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	0
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	0
11222 CHEQUES DEVUELTOS	0
11231 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	0
11232 DOCUMENTOS EN PODER DE SINDICATURA (2004-2006)	0
11233 IMPUESTOS ANTICIPADOS	0
11234 PRESTAMOS OPD'S	0
11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	0
11251 DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO	0
11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	0
11321 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO	0
11331 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO	0
11341 ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO	0
11391 OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO	0
11411 INVENTARIO DE MERCANCIAS PARA VENTA	0
11421 INVENTARIO DE MERCANCIAS TERMINADAS	0
11431 INVENTARIO DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACION	0
11441 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, AGROPECUARIOS Y FORESTALES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0
11442 INSUMOS TEXTILES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0
11443 PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0
11444 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS ADQUIRIDOS, CARBÓN Y SUS DERIVADOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0
11445 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0
11446 PRODUCTOS METÁLICOS Y A BASE DE MINERALES NO METÁLICOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0
11447 PRODUCTOS DE CUERO, PIEL, PLÁSTICO Y HULE ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0
11449 OTROS PRODUCTOS Y MERCANCIAS ADQUIRIDAS COMO MATERIA PRIMA	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

11511 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	0
11512 ALIMENTOS Y UTENSILIOS	0
11513 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	0
11514 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	0
11515 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	0
11516 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVO	0
11517 MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD	0
11518 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO	0
11519 RECEPCION DE ALMACENES INVENTAR	0
11611 ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	0
11621 ESTIMACION POR DETERIORO DE INVENTARIOS	0
11911 VALORES EN GARANTIA	0
11921 BIENES EN GARANTIA (EXCLUYE DEPOSITOS DE FONDOS)	0
11931 BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	0
12111 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA NACIONAL	0
12112 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA EXTRANJERA	0
12121 BONOS A LP	0
12122 VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A LP	0
12123 OBLIGACIONES NEGOCIABLES A LP	0
12129 OTROS VALORES A LP	0
12131 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER EJECUTIVO	0
12132 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER LEGISLATIVO	0
12133 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER JUDICIAL	0
12134 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS	0
12135 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS	0
12136 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS FINANCIEROS	0
12137 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE ENTIDADES FEDERATIVAS	0
12138 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE MUNICIPIOS	0
12139 OTROS FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS	0
12141 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR PÚBLICO	0
12142 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR PRIVADO	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

12143 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR EXTERNO	0
12211 DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	0
12221 DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO	0
12231 INGRESOS POR RECUPERAR A LARGO PLAZO	0
12241 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PÚBLICO	0
12242 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PRIVADO	0
12243 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR EXTERNO	0
12291 OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	0
12311 TERRENOS	0
12321 VIVIENDAS	0
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	0
12341 INFRAESTRUCTURA DE CARRETERAS	0
12342 INFRAESTRUCTURA FERROVIARIA Y MULTIMODAL	0
12343 INFRAESTRUCTURA PORTUARIA	0
12344 INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	0
12345 INFRAESTRUCTURA DE TELECOMUNICACIONES	0
12346 INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE, SANEAMIENTO, HIDROAGRÍCOLA Y CONTROL DE INUNDACIONES	0
12347 INFRAESTRUCTURA ELÉCTRICA	0
12348 INFRAESTRUCTURA DE PRODUCCIÓN DE HIDROCARBUROS	0
12349 INFRAESTRUCTURA DE REFINACIÓN, GAS Y PETROQUÍMICA	0
12351 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	0
12352 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	0
12353 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	0
12354 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	0
12355 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	0
12356 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	0
12357 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	0
12359 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	0
12361 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	0
12362 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	0
12363 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	0
12364 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

12365 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	0
12366 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	0
12367 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	0
12369 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	0
12391 OTROS BIENES INMUEBLES	0
12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	0
12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	0
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	0
12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	0
12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	0
12422 APARATOS DEPORTIVOS	0
12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	0
12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	0
12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	0
12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	0
12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	0
12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES	0
12443 EQUIPO AEROESPACIAL	0
12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	0
12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	0
12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	0
12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	0
12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	0
12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	0
12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	0
12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	0
12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	0
12469 OTROS EQUIPOS	0
12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	0
12483 AVES	0
12485 PECES Y ACUICULTURA	0
12486 EQUINOS	0
12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO	0
12511 SOFTWARE	0
12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES	0
12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	0
12612 DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	0
12621 DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA	0
12631 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	0
12632 DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	0
12633 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	0
12634 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	0
12635 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	0
12636 DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTRO EQUIPO Y HERRAMIENTAS	0
12637 BIENES ARTISTICOS , CULTURALES Y CIENTIFICOS	0
12643 DETERIORO ACUMULADO DE AVES	0
12645 DETERIORO ACUMULADO DE PECES Y	0
12646 DETERIORO ACUMULADO DE EQUINOS	0
12647 DETERIORO ACUMULADO DE ESPECIE	0
12651 AMORTIZACION ACUMULADAS DE SOFTWARE	0
12652 AMORTIZACION ACUMULADAS DE PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	0
12654 AMORTIZACION ACUMULADAS DE LICENCIAS	0
12711 ESTUDIO, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS	0
12721 DERECHOS SOBRE BIENES EN REGIMEN DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	0
12731 GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO	0
12741 ANTICIPOS A LARGO PLAZO	0
12751 BENEFICIOS AL RETIRO DE EMPLEADOS PAGADOS POR ADELANTADO	0
12791 OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	0
12811 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	0
12821 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	0
12831 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE INGRESOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	0
12841 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE PRESTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO	0
12891 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE OTRAS CUENTAS INCOBRABLES A LARGO PLAZO	0
12911 BIENES EN CONCESION	0
12921 BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	0
12931 BIENES EN COMODATO	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

21111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21112 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	0
21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21122 PROVEEDORES TRANSITORIOS	0
21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21141 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21151 TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21161 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21171 RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0
21172 SINDICATOS	0
21173 PENSIONES ALIMENTICIAS	0
21174 APOYO MUTUALIDADES	0
21175 DIRECCION DE PENSIONES DEL ESTADO	0
21176 RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA	0
21177 OTRAS RETENCIONES	0
21178 DED. PARA EL PROGRAMA RETORNO ECONOMICO A LAS FAMILIAS ZAPOPANA	0
21181 DEV. LEY DE INGRESOS POR IMPUESTOS	0
21182 DEV. LEY DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES DE MEJORA	0
21183 DEV. LEY DE INGRESOS POR DERECHOS	0
21184 DEV. LEY DE INGRESOS POR PRODUCTOS	0
21185 DEV. LEY DE INGRESOS POR APROVECHAMIENTOS	0
21188 DEV. FONDOS CON AFECTACION ESPECIFICA	0
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21192 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO ANTERIORES A 2017	0
21198 INCENTIVOS FISCALES	0
21311 PORCIÓN A CP DE TÍTULOS Y VALORES DE DEUDA PÚBLICA INTERNA	0
21511 INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO	0
21521 INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A CORTO PLAZO	0
21591 OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	0
21611 FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO	0
21621 FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	0
21631 FONDOS CONTINGENTES A CORTO PLAZO	0
21641 FONDOS DE FIDEICOMISO, MANDANTOS Y CONTRATOS ANALOGOS A CORTO PLAZO	0
21651 PROGRAMAS RECURSOS MUNICIPALES	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

21652 PROGRAMAS RECURSOS ESTATALES	0
21661 VALORES Y BIENES EN GARANTIA A CORTO PLAZO	0
21711 PROVISIONES PARA DEMANDAS Y JUICIOS A CORTO PLAZO	0
21721 PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS A CORTO PLAZO	0
21731 PROGRAMAS CON FINES ESPECIFICO	0
21791 OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO	0
21911 PASIVO POR CANCELACION	0
21912 SOBRANTES POR CLASIFICAR	0
21913 SINIESTROS POR RECUPERAR EMPLEADOS	0
21914 REINTEGRO DE SUELDOS POR RECLASIFICAR	0
21921 RECAUDACION POR PARTICIPAR	0
21991 TRANSMISIONES PATRIMONIALES	0
21992 PROVEEDORES	0
21993 IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	0
21994 DEPOSITOS EN GARANTIA POR CONCECIONES	0
21999 PROVISION AP INVENTARIO	0
22111 PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22121 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22211 DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22221 DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22291 OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22311 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A LARGO PLAZO	0
22321 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A LARGO PLAZO	0
22331 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	0
22341 PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22351 ARRENDAMIENTO FINANCIERO POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22411 CREDITOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	0
22421 INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A LARGO PLAZO	0
22491 BIENES EN DACION DE PAGO	0
22511 FONDOS EN GARANTIA LARGO PLAZO	0
22521 FONDOS EN ADMINISTRACION A LARGO PLAZO	0
22531 FONDOS CONTINGENTES A LARGO PLAZO	0
22541 FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS A LARGO PLAZO	0
22551 OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A LARGO	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

22561 VALORES EN GARANTIA A LARGO PLAZO	0
22611 PROVISIONES POR DEMANDAS Y JUICIOS A LARGO PLAZO	0
22621 PROVISIONES POR PENSIONES A LARGO PLAZO	0
22631 PROVISIONES POR CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	0
22691 OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO	0
31111 APORTACIONES	0
31211 DONACIONES DE CAPITAL	0
31311 REVALUACION DE PATRIMONIO	0
32111 RESULTADOS DEL EJERCICIO	0
32211 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0
32221 RESULTADOS DE EJERCICIOS AÑO 2016	0
32311 REVALUO DE BIENES INMUEBLES	0
32321 REVALUO DE BIENES MUEBLES	0
32331 REVALUO DE BIENES INTANGIBLES	0
32391 OTROS REVALUOS	0
32411 RESERVAS DE PATRIMONIO	0
32421 RESERVAS TERRITORIALES	0
32431 RESERVAS POR CONTINGENCIAS	0
32511 CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES	0
32521 FONDOS FIJOS PENDIENTES POR DEPURAR	0
32522 GASTOS A COMPROBAR PENDIENTES POR DEPURAR	0
32523 CARGOS A FUNCIONARIOS	0
32524 SALDOS DE ADMINISTRACIONES ANTERIORES AL 2001	0
32525 PAGOS A CAPITAL	0
32526 PROG. ABATIR REZAGO EDUC. INICIAL Y BASICA PEREIB3	0
32527 MOVIMIENTOS PATRIMONIALES	0
32528 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR PENDIENTES DE DEPURAR	0
32529 CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES DESDE EL AÑO 2011	0
	<b>0</b>
	<b>0</b>

Trámite: **02** Por el reconocimiento inicial de las diferencias tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

Doc.Fuente: **Determinación del Resultado del Inventario**

Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN**

Periodicidad: **Eventual**

11111 EFECTIVO	0
11112 FONDOS FIJOS	0
11113 FONDOS FIJOS RECAUDADOR	0
11121 BANCOS / TESORERIA	0
11131 BANCOS / DEPENDENCIAS Y OTROS	0



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

11141 INVERSIONES TEMPORALES	0
11151 FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA	0
11161 FONDO DE PAVIMENTACION, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PUBLICO Y REHABILITACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	0
11162 DEPOSITOS EN GARANTIA POR ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES	0
11191 OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	0
11211 INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	0
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	0
11222 CHEQUES DEVUELTOS	0
11231 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	0
11232 DOCUMENTOS EN PODER DE SINDICATURA (2004-2006)	0
11233 IMPUESTOS ANTICIPADOS	0
11234 PRESTAMOS OPD'S	0
11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	0
11251 DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO	0
11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	0
11321 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO	0
11331 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO	0
11341 ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO	0
11391 OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO	0
11411 INVENTARIO DE MERCANCIAS PARA VENTA	0
11421 INVENTARIO DE MERCANCIAS TERMINADAS	0
11431 INVENTARIO DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACION	0
11441 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, AGROPECUARIOS Y FORESTALES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0
11442 INSUMOS TEXTILES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0
11443 PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0
11444 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS ADQUIRIDOS, CARBÓN Y SUS DERIVADOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0
11445 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0
11446 PRODUCTOS METÁLICOS Y A BASE DE MINERALES NO METÁLICOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0
11447 PRODUCTOS DE CUERO, PIEL, PLÁSTICO Y HULE ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

11449 OTROS PRODUCTOS Y MERCANCIAS ADQUIRIDAS COMO MATERIA PRIMA	0	
11511 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	0	
11512 ALIMENTOS Y UTENSILIOS	0	
11513 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	0	
11514 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	0	
11515 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	0	
11516 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVO	0	
11517 MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD	0	
11518 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO	0	
11519 RECEPCION DE ALMACENES INVENTAR	0	
11611 ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES		0
11621 ESTIMACION POR DETERIORO DE INVENTARIOS		0
11911 VALORES EN GARANTIA	0	
11921 BIENES EN GARANTIA (EXCLUYE DEPOSITOS DE FONDOS)	0	
11931 BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	0	
12111 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA NACIONAL	0	
12112 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA EXTRANJERA	0	
12121 BONOS A LP	0	
12122 VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A LP	0	
12123 OBLIGACIONES NEGOCIABLES A LP	0	
12129 OTROS VALORES A LP	0	
12131 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER EJECUTIVO	0	
12132 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER LEGISLATIVO	0	
12133 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER JUDICIAL	0	
12134 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS	0	
12135 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS	0	
12136 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS FINANCIEROS	0	
12137 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE ENTIDADES FEDERATIVAS	0	
12138 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE MUNICIPIOS	0	
12139 OTROS FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS	0	
12141 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR PÚBLICO	0	

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

12142 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR PRIVADO	0
12143 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR EXTERNO	0
12211 DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	0
12221 DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO	0
12231 INGRESOS POR RECUPERAR A LARGO PLAZO	0
12241 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PÚBLICO	0
12242 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PRIVADO	0
12243 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR EXTERNO	0
12291 OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	0
12311 TERRENOS	0
12321 VIVIENDAS	0
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	0
12341 INFRAESTRUCTURA DE CARRETERAS	0
12342 INFRAESTRUCTURA FERROVIARIA Y MULTIMODAL	0
12343 INFRAESTRUCTURA PORTUARIA	0
12344 INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	0
12345 INFRAESTRUCTURA DE TELECOMUNICACIONES	0
12346 INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE, SANEAMIENTO, HIDROAGRÍCOLA Y CONTROL DE INUNDACIONES	0
12347 INFRAESTRUCTURA ELÉCTRICA	0
12348 INFRAESTRUCTURA DE PRODUCCIÓN DE HIDROCARBUROS	0
12349 INFRAESTRUCTURA DE REFINACIÓN, GAS Y PETROQUÍMICA	0
12351 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	0
12352 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	0
12353 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	0
12354 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	0
12355 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	0
12356 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	0
12357 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	0
12359 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	0
12361 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	0
12362 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	0
12363 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

12364 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	0
12365 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	0
12366 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	0
12367 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	0
12369 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	0
12391 OTROS BIENES INMUEBLES	0
12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	0
12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	0
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	0
12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	0
12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	0
12422 APARATOS DEPORTIVOS	0
12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	0
12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	0
12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	0
12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	0
12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	0
12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES	0
12443 EQUIPO AEROESPACIAL	0
12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	0
12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	0
12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	0
12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	0
12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	0
12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	0
12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	0
12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	0
12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	0
12469 OTROS EQUIPOS	0
12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	0
12483 AVES	0
12485 PECES Y ACUICULTURA	0
12486 EQUINOS	0
12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO	0
12511 SOFTWARE	0
12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	0	
12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	0	
12612 DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS		0
12621 DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA		0
12631 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES		0
12632 DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO		0
12633 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO		0
12634 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE		0
12635 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD		0
12636 DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTRO EQUIPO Y HERRAMIENTAS		0
12637 BIENES ARTISTICOS , CULTURALES Y CIENTIFICOS		0
12643 DETERIORO ACUMULADO DE AVES		0
12645 DETERIORO ACUMULADO DE PECES Y		0
12646 DETERIORO ACUMULADO DE EQUINOS		0
12647 DETERIORO ACUMULADO DE ESPECIE		0
12651 AMORTIZACION ACUMULADAS DE SOFTWARE		0
12652 AMORTIZACION ACUMULADAS DE PATENTES, MARCAS Y DERECHOS		0
12654 AMORTIZACION ACUMULADAS DE LICENCIAS		0
12711 ESTUDIO, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS	0	
12721 DERECHOS SOBRE BIENES EN REGIMEN DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	0	
12731 GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO	0	
12741 ANTICIPOS A LARGO PLAZO	0	
12751 BENEFICIOS AL RETIRO DE EMPLEADOS PAGADOS POR ADELANTADO	0	
12791 OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	0	
12811 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO		0
12821 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A LARGO PLAZO		0
12831 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE INGRESOS POR COBRAR A LARGO PLAZO		0
12841 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE PRESTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO		0
12891 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE OTRAS CUENTAS INCOBRABLES A LARGO PLAZO		0
12911 BIENES EN CONCESION	0	
12921 BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	0	

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

12931 BIENES EN COMODATO	0
21111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21112 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	0
21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21122 PROVEEDORES TRANSITORIOS	0
21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21141 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21151 TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21161 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21171 RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0
21172 SINDICATOS	0
21173 PENSIONES ALIMENTICIAS	0
21174 APOYO MUTUALIDADES	0
21175 DIRECCION DE PENSIONES DEL ESTADO	0
21176 RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA	0
21177 OTRAS RETENCIONES	0
21178 DED. PARA EL PROGRAMA RETORNO ECONOMICO A LAS FAMILIAS ZAPOPANA	0
21181 DEV. LEY DE INGRESOS POR IMPUESTOS	0
21182 DEV. LEY DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES DE MEJORA	0
21183 DEV. LEY DE INGRESOS POR DERECHOS	0
21184 DEV. LEY DE INGRESOS POR PRODUCTOS	0
21185 DEV. LEY DE INGRESOS POR APROVECHAMIENTOS	0
21188 DEV. FONDOS CON AFECTACION ESPECIFICA	0
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21192 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO ANTERIORES A 2017	0
21198 INCENTIVOS FISCALES	0
21311 PORCIÓN A CP DE TÍTULOS Y VALORES DE DEUDA PÚBLICA INTERNA	0
21511 INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO	0
21521 INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A CORTO PLAZO	0
21591 OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	0
21611 FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO	0
21621 FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	0
21631 FONDOS CONTINGENTES A CORTO PLAZO	0
21641 FONDOS DE FIDEICOMISO, MANDANTOS Y CONTRATOS ANALOGOS A CORTO PLAZO	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

21651 PROGRAMAS RECURSOS MUNICIPALES	0
21652 PROGRAMAS RECURSOS ESTATALES	0
21661 VALORES Y BIENES EN GARANTIA A CORTO PLAZO	0
21711 PROVISIONES PARA DEMANDAS Y JUICIOS A CORTO PLAZO	0
21721 PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS A CORTO PLAZO	0
21731 PROGRAMAS CON FINES ESPECIFICO	0
21791 OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO	0
21911 PASIVO POR CANCELACION	0
21912 SOBRANTES POR CLASIFICAR	0
21913 SINIESTROS POR RECUPERAR EMPLEADOS	0
21914 REINTEGRO DE SUELDOS POR RECLASIFICAR	0
21921 RECAUDACION POR PARTICIPAR	0
21991 TRANSMISIONES PATRIMONIALES	0
21992 PROVEEDORES	0
21993 IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	0
21994 DEPOSITOS EN GARANTIA POR CONCECIONES	0
21999 PROVISION AP INVENTARIO	0
22111 PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22121 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22211 DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22221 DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22291 OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22311 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A LARGO PLAZO	0
22321 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A LARGO PLAZO	0
22331 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	0
22341 PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22351 ARRENDAMIENTO FINANCIERO POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22411 CREDITOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	0
22421 INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A LARGO PLAZO	0
22491 BIENES EN DACION DE PAGO	0
22511 FONDOS EN GARANTIA LARGO PLAZO	0
22521 FONDOS EN ADMINISTRACION A LARGO PLAZO	0
22531 FONDOS CONTINGENTES A LARGO PLAZO	0
22541 FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS A LARGO PLAZO	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

22551 OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A LARGO	0
22561 VALORES EN GARANTIA A LARGO PLAZO	0
22611 PROVISIONES POR DEMANDAS Y JUICIOS A LARGO PLAZO	0
22621 PROVISIONES POR PENSIONES A LARGO PLAZO	0
22631 PROVISIONES POR CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	0
22691 OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO	0
31111 APORTACIONES	0
31211 DONACIONES DE CAPITAL	0
31311 REVALUACION DE PATRIMONIO	0
32111 RESULTADOS DEL EJERCICIO	0
32211 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0
32221 RESULTADOS DE EJERCICIOS AÑO 2016	0
32311 REVALUO DE BIENES INMUEBLES	0
32321 REVALUO DE BIENES MUEBLES	0
32331 REVALUO DE BIENES INTANGIBLES	0
32391 OTROS REVALUOS	0
32411 RESERVAS DE PATRIMONIO	0
32421 RESERVAS TERRITORIALES	0
32431 RESERVAS POR CONTINGENCIAS	0
32511 CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES	0
32521 FONDOS FIJOS PENDIENTES POR DEPURAR	0
32522 GASTOS A COMPROBAR PENDIENTES POR DEPURAR	0
32523 CARGOS A FUNCIONARIOS	0
32524 SALDOS DE ADMINISTRACIONES ANTERIORES AL 2001	0
32525 PAGOS A CAPITAL	0
32526 PROG. ABATIR REZAGO EDUC. INICIAL Y BASICA PEREIB3	0
32527 MOVIMIENTOS PATRIMONIALES	0
32528 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR PENDIENTES DE DEPURAR	0
32529 CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES DESDE EL AÑO 2011	0
11111 EFECTIVO	0
11112 FONDOS FIJOS	0
11113 FONDOS FIJOS RECAUDADOR	0
11121 BANCOS / TESORERIA	0
11131 BANCOS / DEPENDENCIAS Y OTROS	0
11141 INVERSIONES TEMPORALES	0
11151 FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA	0



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

11161 FONDO DE PAVIMENTACION, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PUBLICO Y REHABILITACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	0
11162 DEPOSITOS EN GARANTIA POR ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES	0
11191 OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	0
11211 INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	0
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	0
11222 CHEQUES DEVUELTOS	0
11231 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	0
11232 DOCUMENTOS EN PODER DE SINDICATURA (2004-2006)	0
11233 IMPUESTOS ANTICIPADOS	0
11234 PRESTAMOS OPD'S	0
11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	0
11251 DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO	0
11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	0
11321 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO	0
11331 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO	0
11341 ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO	0
11391 OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO	0
11411 INVENTARIO DE MERCANCIAS PARA VENTA	0
11421 INVENTARIO DE MERCANCIAS TERMINADAS	0
11431 INVENTARIO DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACION	0
11441 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, AGROPECUARIOS Y FORESTALES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0
11442 INSUMOS TEXTILES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0
11443 PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0
11444 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS ADQUIRIDOS, CARBÓN Y SUS DERIVADOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0
11445 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0
11446 PRODUCTOS METÁLICOS Y A BASE DE MINERALES NO METÁLICOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0
11447 PRODUCTOS DE CUERO, PIEL, PLÁSTICO Y HULE ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	0
11449 OTROS PRODUCTOS Y MERCANCIAS ADQUIRIDAS COMO MATERIA PRIMA	0
11511 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

11512 ALIMENTOS Y UTENSILIOS	0
11513 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	0
11514 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	0
11515 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	0
11516 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVO	0
11517 MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD	0
11518 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO	0
11519 RECEPCION DE ALMACENES INVENTAR	0
11611 ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	0
11621 ESTIMACION POR DETERIORO DE INVENTARIOS	0
11911 VALORES EN GARANTIA	0
11921 BIENES EN GARANTIA (EXCLUYE DEPOSITOS DE FONDOS)	0
11931 BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	0
12111 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA NACIONAL	0
12112 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA EXTRANJERA	0
12121 BONOS A LP	0
12122 VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A LP	0
12123 OBLIGACIONES NEGOCIABLES A LP	0
12129 OTROS VALORES A LP	0
12131 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER EJECUTIVO	0
12132 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER LEGISLATIVO	0
12133 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER JUDICIAL	0
12134 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS	0
12135 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS	0
12136 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS FINANCIEROS	0
12137 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE ENTIDADES FEDERATIVAS	0
12138 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE MUNICIPIOS	0
12139 OTROS FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS	0
12141 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR PÚBLICO	0
12142 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR PRIVADO	0
12143 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR EXTERNO	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

12211 DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	0
12221 DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO	0
12231 INGRESOS POR RECUPERAR A LARGO PLAZO	0
12241 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PÚBLICO	0
12242 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PRIVADO	0
12243 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR EXTERNO	0
12291 OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	0
12311 TERRENOS	0
12321 VIVIENDAS	0
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	0
12341 INFRAESTRUCTURA DE CARRETERAS	0
12342 INFRAESTRUCTURA FERROVIARIA Y MULTIMODAL	0
12343 INFRAESTRUCTURA PORTUARIA	0
12344 INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	0
12345 INFRAESTRUCTURA DE TELECOMUNICACIONES	0
12346 INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE, SANEAMIENTO, HIDROAGRÍCOLA Y CONTROL DE INUNDACIONES	0
12347 INFRAESTRUCTURA ELÉCTRICA	0
12348 INFRAESTRUCTURA DE PRODUCCIÓN DE HIDROCARBUROS	0
12349 INFRAESTRUCTURA DE REFINACIÓN, GAS Y PETROQUÍMICA	0
12351 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	0
12352 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	0
12353 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	0
12354 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	0
12355 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	0
12356 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	0
12357 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	0
12359 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	0
12361 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	0
12362 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	0
12363 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	0
12364 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	0
12365 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

12366 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	0
12367 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	0
12369 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	0
12391 OTROS BIENES INMUEBLES	0
12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	0
12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	0
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	0
12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	0
12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	0
12422 APARATOS DEPORTIVOS	0
12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	0
12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	0
12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	0
12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	0
12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	0
12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES	0
12443 EQUIPO AEROSPAZIAL	0
12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	0
12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	0
12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	0
12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	0
12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	0
12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	0
12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	0
12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	0
12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	0
12469 OTROS EQUIPOS	0
12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	0
12483 AVES	0
12485 PECES Y ACUICULTURA	0
12486 EQUINOS	0
12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO	0
12511 SOFTWARE	0
12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES	0
12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	0
12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	0
12612 DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

12621 DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA	0	
12631 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	0	
12632 DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	0	
12633 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	0	
12634 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	0	
12635 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	0	
12636 DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTRO EQUIPO Y HERRAMIENTAS	0	
12637 BIENES ARTISTICOS , CULTURALES Y CIENTIFICOS	0	
12643 DETERIORO ACUMULADO DE AVES	0	
12645 DETERIORO ACUMULADO DE PECES Y	0	
12646 DETERIORO ACUMULADO DE EQUINOS	0	
12647 DETERIORO ACUMULADO DE ESPECIE	0	
12651 AMORTIZACION ACUMULADAS DE SOFTWARE	0	
12652 AMORTIZACION ACUMULADAS DE PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	0	
12654 AMORTIZACION ACUMULADAS DE LICENCIAS	0	
12711 ESTUDIO, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS		0
12721 DERECHOS SOBRE BIENES EN REGIMEN DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO		0
12731 GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO		0
12741 ANTICIPOS A LARGO PLAZO		0
12751 BENEFICIOS AL RETIRO DE EMPLEADOS PAGADOS POR ADELANTADO		0
12791 OTROS ACTIVOS DIFERIDOS		0
12811 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	0	
12821 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	0	
12831 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE INGRESOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	0	
12841 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE PRESTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO	0	
12891 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE OTRAS CUENTAS INCOBRABLES A LARGO PLAZO	0	
12911 BIENES EN CONCESION		0
12921 BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO		0
12931 BIENES EN COMODATO		0
21111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	0	

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

21112 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	0
21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21122 PROVEEDORES TRANSITORIOS	0
21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21141 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21151 TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21161 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21171 RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0
21172 SINDICATOS	0
21173 PENSIONES ALIMENTICIAS	0
21174 APOYO MUTUALIDADES	0
21175 DIRECCION DE PENSIONES DEL ESTADO	0
21176 RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA	0
21177 OTRAS RETENCIONES	0
21178 DED. PARA EL PROGRAMA RETORNO ECONOMICO A LAS FAMILIAS ZAPOPANA	0
21181 DEV. LEY DE INGRESOS POR IMPUESTOS	0
21182 DEV. LEY DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES DE MEJORA	0
21183 DEV. LEY DE INGRESOS POR DERECHOS	0
21184 DEV. LEY DE INGRESOS POR PRODUCTOS	0
21185 DEV. LEY DE INGRESOS POR APROVECHAMIENTOS	0
21188 DEV. FONDOS CON AFECTACION ESPECIFICA	0
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
21192 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO ANTERIORES A 2017	0
21198 INCENTIVOS FISCALES	0
21311 PORCIÓN A CP DE TÍTULOS Y VALORES DE DEUDA PÚBLICA INTERNA	0
21511 INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO	0
21521 INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A CORTO PLAZO	0
21591 OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	0
21611 FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO	0
21621 FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	0
21631 FONDOS CONTINGENTES A CORTO PLAZO	0
21641 FONDOS DE FIDEICOMISO, MANDANTOS Y CONTRATOS ANALOGOS A CORTO PLAZO	0
21651 PROGRAMAS RECURSOS MUNICIPALES	0
21652 PROGRAMAS RECURSOS ESTATALES	0
21661 VALORES Y BIENES EN GARANTIA A CORTO PLAZO	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

21711 PROVISIONES PARA DEMANDAS Y JUICIOS A CORTO PLAZO	0
21721 PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS A CORTO PLAZO	0
21731 PROGRAMAS CON FINES ESPECIFICO	0
21791 OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO	0
21911 PASIVO POR CANCELACION	0
21912 SOBRANTES POR CLASIFICAR	0
21913 SINIESTROS POR RECUPERAR EMPLEADOS	0
21914 REINTEGRO DE SUELDOS POR RECLASIFICAR	0
21921 RECAUDACION POR PARTICIPAR	0
21991 TRANSMISIONES PATRIMONIALES	0
21992 PROVEEDORES	0
21993 IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	0
21994 DEPOSITOS EN GARANTIA POR CONCECIONES	0
21999 PROVISION AP INVENTARIO	0
22111 PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22121 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22211 DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22221 DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22291 OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22311 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A LARGO PLAZO	0
22321 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A LARGO PLAZO	0
22331 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	0
22341 PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22351 ARRENDAMIENTO FINANCIERO POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
22411 CREDITOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	0
22421 INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A LARGO PLAZO	0
22491 BIENES EN DACION DE PAGO	0
22511 FONDOS EN GARANTIA LARGO PLAZO	0
22521 FONDOS EN ADMINISTRACION A LARGO PLAZO	0
22531 FONDOS CONTINGENTES A LARGO PLAZO	0
22541 FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS A LARGO PLAZO	0
22551 OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A LARGO	0
22561 VALORES EN GARANTIA A LARGO PLAZO	0
22611 PROVISIONES POR DEMANDAS Y JUICIOS A LARGO PLAZO	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

22621 PROVISIONES POR PENSIONES A LARGO PLAZO	0	
22631 PROVISIONES POR CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	0	
22691 OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO	0	
31111 APORTACIONES	0	
31211 DONACIONES DE CAPITAL	0	
31311 REVALUACION DE PATRIMONIO	0	
32111 RESULTADOS DEL EJERCICIO	0	
32211 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	
32221 RESULTADOS DE EJERCICIOS AÑO 2016	0	
32311 REVALUO DE BIENES INMUEBLES	0	
32321 REVALUO DE BIENES MUEBLES	0	
32331 REVALUO DE BIENES INTANGIBLES	0	
32391 OTROS REVALUOS	0	
32411 RESERVAS DE PATRIMONIO	0	
32421 RESERVAS TERRITORIALES	0	
32431 RESERVAS POR CONTINGENCIAS	0	
32511 CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES	0	
32521 FONDOS FIJOS PENDIENTES POR DEPURAR	0	
32522 GASTOS A COMPROBAR PENDIENTES POR DEPURAR	0	
32523 CARGOS A FUNCIONARIOS	0	
32524 SALDOS DE ADMINISTRACIONES ANTERIORES AL 2001	0	
32525 PAGOS A CAPITAL	0	
32526 PROG. ABATIR REZAGO EDUC. INICIAL Y BASICA PEREIB3	0	
32527 MOVIMIENTOS PATRIMONIALES	0	
32528 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR PENDIENTES DE DEPURAR	0	
32529 CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES DESDE EL AÑO 2011	0	
	<b>0</b>	<b>0</b>

Trámite: **03** Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas presupuestales.

Doc.Fuente: **Análisis y soporte documental**

Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**

Periodicidad: **Frecuente**

811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA	0	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR		0
813 MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA		0
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA		0
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA		0
811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA		0
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	0	
813 MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	0	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	0	



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	0	
821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO		0
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	0	
823 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	0	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	0	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	0	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	0	
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	0	
821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	0	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER		0
823 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO		0
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO		0
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO		0
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO		0
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO		0
	<b>0</b>	<b>0</b>

Trámite: **04** Por las reclasificaciones, ajustes o depuración de saldos cuentas fuente de financiamiento.

Doc.Fuente: **Análisis y soporte documental**

Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**

Periodicidad: **Frecuente**

771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	0	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	0	
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	0	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	0	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	0	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA		0
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA		0
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA		0
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA		0
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO		0
	<b>0</b>	<b>0</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

11111 EFECTIVO	
	0
0	
0	
	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
11112 FONDOS FIJOS	
	0
	0
	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
11113 FONDOS FIJOS RECAUDADOR	
	0
	0
	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
11121 BANCOS / TESORERIA	
	0
	0
	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
11131 BANCOS / DEPENDENCIAS Y OTROS	
	0
0	
0	
	0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**11141 INVERSIONES TEMPORALES**

	0	0
		0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**11151 FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA**

	0	0
		0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**11161 FONDO DE PAVIMENTACION, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PUBLICO Y REHABILITACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL**

	0	0
		0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**11162 DEPOSITOS EN GARANTIA POR ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES**

	0	0
		0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

**11191 OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES**

	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11211 INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO**

	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO**

	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11222 CHEQUES DEVUELTOS**

	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11231 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO**

	0	0
	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

		0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**11232 DOCUMENTOS EN PODER DE SINDICATURA (2004-2006)**

		0
	0	
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**11233 IMPUESTOS ANTICIPADOS**

	0	
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**11234 PRESTAMOS OPD'S**

	0	
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO**

	0	
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**11251 DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO**



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**11321 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**11331 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**11341 ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO**

	0	0
--	---	---



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**11391 OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**11411 INVENTARIO DE MERCANCIAS PARA VENTA**

	0	0
		0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**11421 INVENTARIO DE MERCANCIAS TERMINADAS**

		0
	0	
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**11431 INVENTARIO DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACION**

	0	
		0
		0
	0	

**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**11441 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, AGROPECUARIOS Y FORESTALES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**

	0	0
	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**11442 INSUMOS TEXTILES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**

	0	0
	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**11443 PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**

	0	0
	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**11444 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS ADQUIRIDOS, CARBÓN Y SUS DERIVADOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**

	0	0
	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	





GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

**11445 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**

	0	0
		0
	0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11446 PRODUCTOS METÁLICOS Y A BASE DE MINERALES NO METÁLICOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**

	0	0
		0
	0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11447 PRODUCTOS DE CUERO, PIEL, PLÁSTICO Y HULE ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**

		0
	0	
		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11449 OTROS PRODUCTOS Y MERCANCÍAS ADQUIRIDAS COMO MATERIA PRIMA**

	0	0
		0
	0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11511 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES**

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

		0
	0	
	0	
		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11512 ALIMENTOS Y UTENSILIOS**

		0
	0	
		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11513 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN**

		0
	0	
		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11514 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO**

		0
	0	
		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11515 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS**

		0
	0	
	0	
		0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**11516 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVO**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**11517 MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**11518 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**11519 RECEPCION DE ALMACENES INVENTAR**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	



GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

11611 ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

	0	0
		0
	0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

11621 ESTIMACION POR DETERIORO DE INVENTARIOS

		0
	0	
	0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

11911 VALORES EN GARANTIA

		0
	0	
	0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

11921 BIENES EN GARANTIA (EXCLUYE DEPOSITOS DE FONDOS)

	0	
		0
		0
	0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

11931 BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO

0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12111 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA NACIONAL**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12112 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA EXTRANJERA**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12121 BONOS A LP**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12122 VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A LP**

	0	0
		0
	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12123 OBLIGACIONES NEGOCIABLES A LP**

	0	0
	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12129 OTROS VALORES A LP**

		0
	0	0
	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12131 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER EJECUTIVO**

	0	0
	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12132 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER LEGISLATIVO**

		0
	0	
	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12133 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER JUDICIAL**

0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12134 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12135 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12136 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS FINANCIEROS**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12137 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE ENTIDADES FEDERATIVAS**

	0
0	
0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

		0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12138 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE MUNICIPIOS**

	0	
		0
		0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12139 OTROS FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS**

		0
	0	
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12141 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR PÚBLICO**

	0	
		0
		0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12142 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR PRIVADO**

	0	
		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	





Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

**12143 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR EXTERNO**

	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12211 DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO**

	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12221 DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO**

	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12231 INGRESOS POR RECUPERAR A LARGO PLAZO**

	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12241 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PÚBLICO**

	0	0
	0	



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

		0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12242 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PRIVADO**

	0	
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12243 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR EXTERNO**

	0	
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12291 OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO**

	0	
		0
		0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12311 TERRENOS**

	0	
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12321 VIVIENDAS**



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

	0	0
	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES**

	0	0
	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12341 INFRAESTRUCTURA DE CARRETERAS**

	0	0
	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12342 INFRAESTRUCTURA FERROVIARIA Y MULTIMODAL**

	0	0
	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12343 INFRAESTRUCTURA PORTUARIA**

	0	0
	0	0
	0	0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12344 INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA**

	0	0
	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12345 INFRAESTRUCTURA DE TELECOMUNICACIONES**

	0	0
	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12346 INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE, SANEAMIENTO, HIDROAGRÍCOLA Y CONTROL DE INUNDACIONES**

	0	0
	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12347 INFRAESTRUCTURA ELÉCTRICA**

	0	0
	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12348 INFRAESTRUCTURA DE PRODUCCIÓN DE HIDROCARBUROS**



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

	0	0
	0	
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12349 INFRAESTRUCTURA DE REFINACIÓN, GAS Y PETROQUÍMICA**

	0	0
		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12351 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO**

	0	0
		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12352 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO**

	0	0
		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12353 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO**

	0	0
	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

		0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12354 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO**

	0	
		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12355 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO**

	0	
		0
		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12356 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO**

	0	
		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12357 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

		0
	0	
		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

**12359 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO**

	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12361 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO**

		0
	0	
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12362 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO**

	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12363 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO**

	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12364 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO**

0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12365 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12366 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12367 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12369 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO**

	0
0	
0	
	0





Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12391 OTROS BIENES INMUEBLES**

	0	
		0
		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA**

	0	
		0
		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA**

	0	
		0
		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION**

		0
	0	
	0	
		0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN**

0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12422 APARATOS DEPORTIVOS**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO  
EDUCACIONAL Y RECREATIVO**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	



GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO

	0		0
			0
	0		
Sumas	<b>0</b>		<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>		

12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO

	0		0
			0
	0		
Sumas	<b>0</b>		<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>		

12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE

			0
	0		
			0
	0		
Sumas	<b>0</b>		<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>		

12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES

	0		0
			0
	0		
			0
Sumas	<b>0</b>		<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>		

12443 EQUIPO AEROSPAIAL

			0
	0		
	0		
			0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN**

0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

	0	
	0	
		0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO,  
CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN  
INDUSTRIAL Y COMERCIAL**

	0	
		0
		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y  
TELECOMUNICACIÓN**

		0
	0	
	0	
		0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA,  
APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS**

	0	
		0
		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-  
HERRAMIENTA**

	0	
		0
	0	
		0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12469 OTROS EQUIPOS**

	0	0
	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS**

	0	0
	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12483 AVES**

	0	0
	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12485 PECES Y ACUICULTURA**

	0	0
		0
		0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12486 EQUINOS**

0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12511 SOFTWARE**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELLECTUALES**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS**

0	0
0	0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES**

	0	0
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12612 DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS**

		0
	0	
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12621 DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA**

		0
	0	
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12631 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES**

	0	0
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12632 DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO**





Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

	0	0
	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12633 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO**

	0	0
	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12634 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE**

	0	0
	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12635 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD**

	0	0
		0
		0
	0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12636 DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTRO EQUIPO Y HERRAMIENTAS**

	0
0	
0	
	0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12637 BIENES ARTISTICOS , CULTURALES Y CIENTIFICOS**

	0	0
		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12643 DETERIORO ACUMULADO DE AVES**

		0
	0	
	0	
		0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12645 DETERIORO ACUMULADO DE PECES Y**

		0
	0	
		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12646 DETERIORO ACUMULADO DE EQUINOS**

		0
	0	
		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12647 DETERIORO ACUMULADO DE ESPECIE**

		0
--	--	---



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

	0	0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12651 AMORTIZACION ACUMULADAS DE SOFTWARE**

		0
	0	
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12652 AMORTIZACION ACUMULADAS DE PATENTES, MARCAS Y DERECHOS**

		0
	0	
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12654 AMORTIZACION ACUMULADAS DE LICENCIAS**

		0
	0	
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12711 ESTUDIO, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS**

		0
	0	
	0	0
	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12721 DERECHOS SOBRE BIENES EN REGIMEN DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

	0	0
	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12731 GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO**

		0
	0	
	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12741 ANTICIPOS A LARGO PLAZO**

	0	0
	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12751 BENEFICIOS AL RETIRO DE EMPLEADOS PAGADOS POR ADELANTADO**

		0
	0	0
	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12791 OTROS ACTIVOS DIFERIDOS**

0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12811 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO**

	0	0
		0
		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12821 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A LARGO PLAZO**

	0	0
	0	0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12831 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE INGRESOS POR COBRAR A LARGO PLAZO**

	0	0
	0	0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12841 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE PRESTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO**

	0	0
	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12891 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE OTRAS CUENTAS INCOBRABLES A LARGO PLAZO**

	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12911 BIENES EN CONCESION**

	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12921 BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12931 BIENES EN COMODATO**

	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

**21111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO**

		0
	0	
	0	
		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**21112 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN**

		0
	0	
		0
	0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO**

		0
	0	
		0
	0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**21122 PROVEEDORES TRANSITORIOS**

		0
	0	
		0
	0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

		0
	0	
		0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21141 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO**

		0
	0	
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21151 TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

		0
	0	
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21161 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO**

		0
	0	
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21171 RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

		0
	0	
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor





Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

21172 SINDICATOS	
	0
0	
0	
	0
Sumas	<b>0</b>
	<b>0</b>
	<b>0</b> Saldo Acreedor

21173 PENSIONES ALIMENTICIAS	
	0
0	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
	<b>0</b>
	<b>0</b> Saldo Acreedor

21174 APOYO MUTUALIDADES	
0	
	0
0	
	0
Sumas	<b>0</b>
	<b>0</b>
	<b>0</b> Saldo Acreedor

21175 DIRECCION DE PENSIONES DEL ESTADO	
	0
0	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
	<b>0</b>
	<b>0</b> Saldo Acreedor

21176 RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA	
0	
	0
	0
0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21177 OTRAS RETENCIONES**

	0	0
	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21178 DED. PARA EL PROGRAMA RETORNO ECONOMICO A LAS FAMILIAS ZAPOPANA**

	0	0
	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21181 DEV. LEY DE INGRESOS POR IMPUESTOS**

	0	0
	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21182 DEV. LEY DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES DE MEJORA**

	0	0
	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21183 DEV. LEY DE INGRESOS POR DERECHOS**

0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

		0	
		0	
	0		
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**21184 DEV. LEY DE INGRESOS POR PRODUCTOS**

		0	
	0		
	0		
		0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**21185 DEV. LEY DE INGRESOS POR APROVECHAMIENTOS**

	0		
		0	
		0	
	0		
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**21188 DEV. FONDOS CON AFECTACION ESPECIFICA**

		0	
	0		
	0		
		0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

		0	
	0		
		0	
	0		



GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21192 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO ANTERIORES A 2017**

		0
0		0
0		
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21198 INCENTIVOS FISCALES**

		0
0		0
0		
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21311 PORCIÓN A CP DE TÍTULOS Y VALORES DE DEUDA PÚBLICA INTERNA**

		0
0		0
0		
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21511 INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO**

		0
0		
0		
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21521 INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A CORTO PLAZO**



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

	0	0
	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21591 OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO**

	0	0
	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21611 FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO**

	0	0
	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21621 FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO**

	0	0
	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21631 FONDOS CONTINGENTES A CORTO PLAZO**

	0
0	0
0	0



GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21641 FONDOS DE FIDEICOMISO, MANDANTOS Y CONTRATOS ANALOGOS A CORTO PLAZO**

	0	0
	0	0
	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21651 PROGRAMAS RECURSOS MUNICIPALES**

	0	0
	0	0
	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21652 PROGRAMAS RECURSOS ESTATALES**

	0	0
	0	0
	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21661 VALORES Y BIENES EN GARANTIA A CORTO PLAZO**

	0	0
		0
		0
	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21711 PROVISIONES PARA DEMANDAS Y JUICIOS A CORTO PLAZO**

		0
--	--	---



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

	0		
	0		
		0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
		0	Saldo Acreedor

**21721 PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS A CORTO PLAZO**

	0		
		0	
		0	
	0		
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
		0	Saldo Acreedor

**21731 PROGRAMAS CON FINES ESPECIFICO**

		0	
	0		
	0		
		0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
		0	Saldo Acreedor

**21791 OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO**

		0	
	0		
		0	
	0		
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
		0	Saldo Acreedor

**21911 PASIVO POR CANCELACION**

		0	
	0		
	0		
		0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
		0	Saldo Acreedor



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

21912 SOBRANTES POR CLASIFICAR	
	0
	0
	0
Sumas	0
	0
	0 Saldo Acreedor

21913 SINIESTROS POR RECUPERAR EMPLEADOS	
	0
	0
	0
Sumas	0
	0
	0 Saldo Acreedor

21914 REINTEGRO DE SUELDOS POR RECLASIFICAR	
	0
	0
	0
Sumas	0
	0
	0 Saldo Acreedor

21921 RECAUDACION POR PARTICIPAR	
	0
	0
	0
Sumas	0
	0
	0 Saldo Acreedor

21991 TRANSMISIONES PATRIMONIALES	
	0
	0





Ciudad de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21992 PROVEEDORES**

		0
	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21993 IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES**

		0
	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21994 DEPOSITOS EN GARANTIA POR CONCECIONES**

		0
	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**21999 PROVISION AP INVENTARIO**

		0
	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**22111 PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO**

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

	0	0
	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**22121 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO**

	0	0
	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**22211 DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A LARGO PLAZO**

	0	0
	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**22221 DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO**

	0	0
	0	0
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**22291 OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO**

	0	0
	0	0
	0	0



GUÍAS CONTABILIZADORAS

III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES

Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**22311 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A LARGO PLAZO**

	0	0
	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**22321 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A LARGO PLAZO**

	0	0
		0
		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**22331 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.**

		0
	0	
	0	
		0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**22341 PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO**

	0	0
		0
		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**22351 ARRENDAMIENTO FINANCIERO POR PAGAR A LARGO PLAZO**



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

		0	
	0		
	0		
		0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**22411 CREDITOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO**

		0	
	0		
		0	
	0		
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**22421 INTERESES COBRADOS POR  
ADELANTADOS A LARGO PLAZO**

		0	
	0		
		0	
	0		
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**22491 BIENES EN DACION DE PAGO**

		0	
	0		
		0	
	0		
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**22511 FONDOS EN GARANTIA LARGO PLAZO**

		0	
	0		
		0	
	0		

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**22521 FONDOS EN ADMINISTRACION A LARGO PLAZO**

		0
	0	
	0	
		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**22531 FONDOS CONTINGENTES A LARGO PLAZO**

		0
	0	
		0
	0	
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**22541 FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS A LARGO PLAZO**

	0	
		0
	0	
		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**22551 OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A LARGO**

		0
	0	
		0
	0	
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**22561 VALORES EN GARANTIA A LARGO PLAZO**

0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

		0	
		0	
	0		
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**22611 PROVISIONES POR DEMANDAS Y JUICIOS A LARGO PLAZO**

		0	
	0		
		0	
	0		
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**22621 PROVISIONES POR PENSIONES A LARGO PLAZO**

		0	
	0		
		0	
	0		
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**22631 PROVISIONES POR CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO**

		0	
	0		
		0	
	0		
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**22691 OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO**

		0	
	0		
		0	
	0		



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**31111 APORTACIONES**

	0	0
		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**31211 DONACIONES DE CAPITAL**

		0
	0	
		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**31311 REVALUACION DE PATRIMONIO**

		0
	0	
		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**32111 RESULTADOS DEL EJERCICIO**

		0
	0	
		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**32211 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES**

0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

		0	
		0	
	0		
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**32221 RESULTADOS DE EJERCICIOS AÑO 2016**

		0	
	0		
	0		
		0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**32311 REVALUO DE BIENES INMUEBLES**

	0		
		0	
		0	
	0		
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**32321 REVALUO DE BIENES MUEBLES**

		0	
	0		
	0		
		0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**32331 REVALUO DE BIENES INTANGIBLES**

		0	
	0		
		0	
	0		
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor





Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

32391 OTROS REVALUOS	
	0
0	0
0	0
Sumas	<b>0</b>
	<b>0</b> Saldo Acreedor

32411 RESERVAS DE PATRIMONIO	
	0
0	0
0	0
Sumas	<b>0</b>
	<b>0</b> Saldo Acreedor

32421 RESERVAS TERRITORIALES	
	0
0	0
0	0
Sumas	<b>0</b>
	<b>0</b> Saldo Acreedor

32431 RESERVAS POR CONTINGENCIAS	
	0
0	0
0	0
Sumas	<b>0</b>
	<b>0</b> Saldo Acreedor

32511 CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES	
	0
0	0
0	0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**32521 FONDOS FIJOS PENDIENTES POR  
DEPURAR**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**32522 GASTOS A COMPROBAR PENDIENTES POR  
DEPURAR**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**32523 CARGOS A FUNCIONARIOS**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**32524 SALDOS DE ADMINISTRACIONES  
ANTERIORES AL 2001**

	0	0
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor

**32525 PAGOS A CAPITAL**

0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

	0		0
	0		
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
		0	Saldo Acreedor

**32526 PROG. ABATIR REZAGO EDUC. INICIAL Y BASICA PEREIB3**

		0	
	0		0
	0		
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
		0	Saldo Acreedor

**32527 MOVIMIENTOS PATRIMONIALES**

		0	
	0		0
	0		
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
		0	Saldo Acreedor

**32528 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR PENDIENTES DE DEPURAR**

		0	
	0		0
	0		
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
		0	Saldo Acreedor

**32529 CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES DESDE EL AÑO 2011**

		0	
	0		0
	0		



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
		0	Saldo Acreedor
<b>771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA</b>			
	0		
		0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
		0	Saldo Acreedor
<b>772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA</b>			
	0		
		0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
Saldo Deudor	0		
<b>773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA</b>			
	0		
		0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
Saldo Deudor	0		
<b>774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA</b>			
		0	
	0		
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
		0	Saldo Acreedor
<b>775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO</b>			
		0	
	0		
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
		0	Saldo Acreedor
<b>811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA</b>			
	0		
		0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
<b>812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR</b>		
	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor
<b>813 MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA</b>		
	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
<b>814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA</b>		
	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor
<b>815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA</b>		
	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor
<b>821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO</b>		
	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor
<b>822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER</b>		
	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**III.2.05 AJUSTES, DEPURACIÓN DE SALDOS O RECLASIFICACIONES**

<b>823 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO</b>		
		0
	0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
<b>824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO</b>		
		0
		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
<b>825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO</b>		
		0
		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
<b>826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO</b>		
		0
		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
<b>827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO</b>		
		0
	0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

N/A	El CONAC no ha emitido Guía Contabilizadora para este tipo de operación.	N/A
-----	--	-----

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

## IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO

**Explicación de la guía contabilizadora:**

La guía ejemplifica el registro de los contratos por virtud de los cuales se adquiere el uso o goce temporal de bienes tangibles con opción a compra.

Tramites SAC:

41302-ARRENDAMIENTO FINANCIERO

50102-ALTA DE ARRENDAMIENTO DE BIENES

60101-CONTRATOS

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00 Por la carga del Presupuesto de Egresos Aprobado.</b>			
Doc.Fuente: <b>Presupuesto de Egresos Aprobado</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0001	0	
821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	MCP-0001		0
		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Trámite: 01 Por el presupuesto comprometido por la contratación del arrendamiento financiero.</b>			
Doc.Fuente: <b>Orden de Compra</b>			
Centro Reg.: <b>UE0905 DIRECCIÓN DE ADQUISICIONES</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	0	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005		0
		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Trámite: 02 Por el arrendamiento financiero a la firma del contrato.</b>			
Doc.Fuente: <b>Contrato de Arrendamiento Financiero</b>			
Centro Reg.: <b>UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
12721 DERECHOS SOBRE BIENES EN REGIMEN DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	MOD-0162	0	
12731 GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO	MOD-0298	0	
22351 ARRENDAMIENTO FINANCIERO POR PAGAR A LARGO PLAZO	MOD		0
		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Trámite: 03 Por la porción del arrendamiento financiero de largo plazo a corto plazo.</b>			
Doc.Fuente: <b>Contrato de Arrendamiento Financiero</b>			
Centro Reg.: <b>UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
22351 ARRENDAMIENTO FINANCIERO POR PAGAR A LARGO PLAZO	MOD-0299	0	
21331 PORCIÓN A CP DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO NACIONAL	MOD-0299		0
		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Trámite: 04 Por la disminución sobre los derechos e intereses diferidos del arrendamiento financiero.</b>			
Doc.Fuente: <b>Contrato de Arrendamiento Financiero</b>			
Centro Reg.: <b>UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL</b>		Periodicidad:	
21331 PORCIÓN A CP DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO NACIONAL	MOD	0	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

12721 DERECHOS SOBRE BIENES EN REGIMEN DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	MOD-0300	0
12731 GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO	MOD-0301	0
		0
		0

**Trámite: 05** Por el devengado de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.

Doc.Fuente: **Contrato de Arrendamiento Financiero**

Centro Reg.: **UE0905 DIRECCIÓN DE ADQUISICIONES**

Periodicidad: **Frecuente**

5132 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	EPR-0018	0
5411 INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	MANUAL	0
5412 INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA	MANUAL	0
21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	EPR-0018	0
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	MANUAL	0
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	0
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007	0
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	0
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006	0
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	0
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001	0
		0
		0

**Trámite: 06** Por el pago de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria o Cheque**

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**

Periodicidad: **Frecuente**

21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	0
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático	0
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	0
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008	0
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	0
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002	0
		0
		0

**Trámite: 07** Incorporación al activo de la porción del arrendamiento financiero (Sin contar intereses).

Doc.Fuente: **Contrato de Arrendamiento Financiero**

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**

Periodicidad: **Frecuente**

12921 BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	MOD-0302	0
5132 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	MOD-0302	0
		0
		0

**Trámite: 08** Incorporación del bien al Patrimonio por opción a compra del contrato de arrendamiento financiero.

Doc.Fuente: **Contrato de Arrendamiento Financiero**

Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN**

Periodicidad: **Frecuente**

12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	PAR-0001	0
12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	PAR-0002	0



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	PAR-0003	0
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	PAR-0005	0
12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	PAR-0006	0
12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	PAR-0007	0
12422 APARATOS DEPORTIVOS	PAR-0008	0
12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	PAR-0009	0
12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	PAR-0010	0
12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	PAR-0011	0
12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	PAR-0012	0
12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	PAR-0013	18,725,691
12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES	PAR-0014	0
12443 EQUIPO AEROESPACIAL	PAR-0015	0
12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	PAR-0018	0
12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	PAR-0019	0
12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	PAR-0020	0
12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	PAR-0021	0
12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	PAR-0022	0
12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	PAR-0023	0
12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	PAR-0024	0
12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	PAR-0025	0
12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	PAR-0026	0
12469 OTROS EQUIPOS	PAR-0027	0
12311 TERRENOS	PAR-0028	0
12321 VIVIENDAS	PAR-0029	0
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	PAR-0030	0
12391 OTROS BIENES INMUEBLES	PAR-0031	0
12511 SOFTWARE	PAR-0032	0
12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES	PAR-0038	0
12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	PAR-0039	0
12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	PAR-0040	0
12483 AVES	MANUAL	0
12485 PECES Y ACUICULTURA	MANUAL	0
12486 EQUINOS	MANUAL	0
12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO	MANUAL	0
12921 BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	PAR	18,725,691
		<b>18,725,691</b>
		<b>18,725,691</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:



GUÍAS CONTABILIZADORAS

IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO

11121 BANCOS / TESORERIA	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

12311 TERRENOS	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

12321 VIVIENDAS	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

12391 OTROS BIENES INMUEBLES	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	
	0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12422 APARATOS DEPORTIVOS</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO

#### 12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE

(08)	18,725,691	
Sumas	18,725,691	
Saldo Deudor	18,725,691	

#### 12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12443 EQUIPO AEROSPAIAL

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN

0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO

Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS- HERRAMIENTA

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12469 OTROS EQUIPOS

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12483 AVES

0

**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12485 PECES Y ACUICULTURA</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12486 EQUINOS</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12511 SOFTWARE</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELLECTUALES</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

**12721 DERECHOS SOBRE BIENES EN REGIMEN DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12731 GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO**

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12921 BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

	0	18,725,691 (08)
Sumas	0	18,725,691
Saldo Deudor	-18,725,691	

**21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO**

	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**21331 PORCIÓN A CP DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO NACIONAL**

	0	0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**22351 ARRENDAMIENTO FINANCIERO POR PAGAR A LARGO PLAZO**



Ciudad de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

	0	
0		
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**5132 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO**

	0	
0		
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**5411 INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA**

	0	
0		
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**5412 INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA**

	0	
0		
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA**

	0	
0		
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA**

	0	
0		
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA**

	0	
0		
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	



**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**IV.2.01 ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

**821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO**

		0
Sumas		0
		0 Saldo Acreedor

**822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER**

	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO**

	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO**

		0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO**

	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
IV.2.1	Arrendamiento Financiero	CONAC



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.01 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA****Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro 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.

Trámites SAC:

40506-DEPÓSITOS EN GARANTÍA

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 01 Por los depósitos de fondos de terceros a corto plazo.</b>			
Doc.Fuente: <b>Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>			Periodicidad: <b>Eventual</b>
11161 FONDO DE PAVIMENTACION, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PUBLICO Y REHABILITACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	MOD	0	
21611 FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO	MANUAL		0
21621 FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	MOD-0253		0
21631 FONDOS CONTINGENTES A CORTO PLAZO	MOD-0254		0
21641 FONDOS DE FIDEICOMISO, MANDANTOS Y CONTRATOS ANALOGOS A CORTO PLAZO	MOD-0255		0
21651 PROGRAMAS RECURSOS MUNICIPALES	MOD-0256		0
		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Trámite: 02 Por los depósitos de fondos de terceros a largo plazo.</b>			
Doc.Fuente: <b>Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria</b>			
Centro Reg.: <b>UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL</b>			Periodicidad: <b>Eventual</b>
11161 FONDO DE PAVIMENTACION, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PUBLICO Y REHABILITACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	MOD	0	
22511 FONDOS EN GARANTIA LARGO PLAZO	MANUAL		0
22521 FONDOS EN ADMINISTRACION A LARGO PLAZO	MOD-0257		0
22531 FONDOS CONTINGENTES A LARGO PLAZO	MOD-0258		0
22541 FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS A LARGO PLAZO	MOD-0259		0
22551 OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A LARGO	MANUAL		0
22561 VALORES EN GARANTIA A LARGO PLAZO	MOD-0260		0
		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Trámite: 03 Por el reintegro de los fondos de terceros a corto plazo.</b>			
Doc.Fuente: <b>Cheque y/o transferencia bancaria</b>			
Centro Reg.: <b>UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL</b>			Periodicidad: <b>Eventual</b>
21611 FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO	MOD-0261	0	
21621 FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	MOD-0262	0	
21631 FONDOS CONTINGENTES A CORTO PLAZO	MOD-0263	0	
21641 FONDOS DE FIDEICOMISO, MANDANTOS Y CONTRATOS ANALOGOS A CORTO PLAZO	MOD-0264	0	



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.01 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA**

21651 PROGRAMAS RECURSOS MUNICIPALES	MANUAL	0	
11161 FONDO DE PAVIMENTACION, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PUBLICO Y REHABILITACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	MOD		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

**Trámite: 04** Por el reintegro de los fondos de terceros a largo plazo.

Doc.Fuente: **Cheque y/o transferencia bancaria**

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**

Periodicidad: **Eventual**

22511 FONDOS EN GARANTIA LARGO PLAZO	MOD-0266	0	
22521 FONDOS EN ADMINISTRACION A LARGO PLAZO	MOD-0267	0	
22531 FONDOS CONTINGENTES A LARGO PLAZO	MOD-0268	0	
22541 FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS A LARGO PLAZO	MOD-0269	0	
22551 OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A LARGO	MANUAL	0	
22561 VALORES EN GARANTIA A LARGO PLAZO	MANUAL	0	
11161 FONDO DE PAVIMENTACION, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PUBLICO Y REHABILITACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	MOD		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

**Trámite: 05** Por los beneficios extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de corto plazo.

Doc.Fuente: **Oficio de autorización o documento equivalente**

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**

Periodicidad: **Eventual**

21611 FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO	MOD-0271	0	
21621 FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	MOD-0272	0	
21631 FONDOS CONTINGENTES A CORTO PLAZO	MOD-0273	0	
21641 FONDOS DE FIDEICOMISO, MANDANTOS Y CONTRATOS ANALOGOS A CORTO PLAZO	MOD-0274	0	
21651 PROGRAMAS RECURSOS MUNICIPALES	MANUAL	0	
4399 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	MOD		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

**Trámite: 06** Por los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de largo plazo.

Doc.Fuente: **Oficio de autorización o documento equivalente**

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**

Periodicidad: **Eventual**

22511 FONDOS EN GARANTIA LARGO PLAZO	MOD-0276	0	
22521 FONDOS EN ADMINISTRACION A LARGO PLAZO	MOD-0277	0	
22531 FONDOS CONTINGENTES A LARGO PLAZO	MOD-0278	0	
22541 FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS A LARGO PLAZO	MOD-0279	0	
22551 OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A LARGO	MANUAL	0	
22561 VALORES EN GARANTIA A LARGO PLAZO	MANUAL	0	
4399 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	MOD		0



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.01 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA**

0 0

**Trámite: 07** Por los ingresos extraordinarios en bancos por el vencimiento de los fondos de terceros.Doc.Fuente: **Transferencia bancaria**Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**Periodicidad: **Eventual**

11121 BANCOS / TESORERIA	MOD	0	
11161 FONDO DE PAVIMENTACION, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PUBLICO Y REHABILITACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	MOD0281-0289		0
11162 DEPOSITOS EN GARANTIA POR ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES	MANUAL		0
		0	0

**Trámite: 08** Por el reconocimiento de los valores y bienes en garantía.Doc.Fuente: **Recibo oficial**Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**Periodicidad: **Eventual**

11911 VALORES EN GARANTIA	MOD-0292-0293	0	
21661 VALORES Y BIENES EN GARANTIA A CORTO PLAZO	MOD-0292		0
22561 VALORES EN GARANTIA A LARGO PLAZO	MOD-0293		0
11921 BIENES EN GARANTIA (EXCLUYE DEPOSITOS DE FONDOS)	MOD-0158,0291	0	
21661 VALORES Y BIENES EN GARANTIA A CORTO PLAZO	MOD-0158		0
22561 VALORES EN GARANTIA A LARGO PLAZO	MOD-0291		0
		0	0

**Trámite: 09** Por la devolución de los valores y bienes en garantía.Doc.Fuente: **Constancia de liberación de los valores y bienes**Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**Periodicidad: **Eventual**

21661 VALORES Y BIENES EN GARANTIA A CORTO PLAZO	MOD0294,0296	0	
11911 VALORES EN GARANTIA	MOD-0296		0
11921 BIENES EN GARANTIA (EXCLUYE DEPOSITOS DE FONDOS)	MOD-0294		0
22561 VALORES EN GARANTIA A LARGO PLAZO	MOD0295,0297	0	
11911 VALORES EN GARANTIA	MOD-0297		0
11921 BIENES EN GARANTIA (EXCLUYE DEPOSITOS DE FONDOS)	MOD-0295		0
		0	0

**Trámite: 10** Por los depósitos en garantía por arrendamiento de inmuebles.Doc.Fuente: **Recibo oficial**Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**Periodicidad: **Eventual**

11162 DEPOSITOS EN GARANTIA POR ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES	ENP-0067	94,340	
21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	ENP-0067		94,340
		94,340	94,340

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.01 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA**

Trámite: **11** Por la devolución de los depósitos recibidos en garantía.

Doc.Fuente: **Constancia de liberación del depósito.**

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**

Periodicidad: **Eventual**

21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	MANUAL	94,340	
11162 DEPOSITOS EN GARANTIA POR ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES	MANUAL		94,340
		<b>94,340</b>	<b>94,340</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11121 BANCOS / TESORERIA			
	0		
Sumas	0		
Saldo Deudor	0		
11161 FONDO DE PAVIMENTACION, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PUBLICO Y REHABILITACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL			
	0		
	0		0
			0
			0
Sumas	0		0
Saldo Deudor	0		
11162 DEPOSITOS EN GARANTIA POR ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES			
			0
(10)	94,340		
			94,340 (11)
Sumas	94,340		94,340
Saldo Deudor	0		
11911 VALORES EN GARANTIA			
	0		
			0
			0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.01 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA**

Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**11921 BIENES EN GARANTIA (EXCLUYE DEPOSITOS DE FONDOS)**

	0	0
		0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO**

		94,340	(10)
(11)	94,340		
Sumas	94,340	94,340	
		0	Saldo Acreedor

**21611 FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO**

		0	
	0		
Sumas	0	0	
		0	Saldo Acreedor

**21621 FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO**

		0	
	0		
Sumas	0	0	
		0	Saldo Acreedor

**21631 FONDOS CONTINGENTES A CORTO PLAZO**

		0	
	0		
Sumas	0	0	
		0	Saldo Acreedor



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.01 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA**

**21641 FONDOS DE FIDEICOMISO, MANDANTOS Y CONTRATOS ANALOGOS A CORTO PLAZO**

		0
	0	
	0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**21651 PROGRAMAS RECURSOS MUNICIPALES**

		0
	0	
	0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**21661 VALORES Y BIENES EN GARANTIA A CORTO PLAZO**

		0
		0
	0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**22511 FONDOS EN GARANTIA LARGO PLAZO**

		0
	0	
	0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**22521 FONDOS EN ADMINISTRACION A LARGO PLAZO**

		0
	0	
	0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**22531 FONDOS CONTINGENTES A LARGO PLAZO**

0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.01 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA**

	0		
	0		
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
			0 Saldo Acreedor

**22541 FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS A LARGO PLAZO**

			0
	0		
	0		
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
			0 Saldo Acreedor

**22551 OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACION A LARGO**

			0
	0		
	0		
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
			0 Saldo Acreedor

**22561 VALORES EN GARANTIA A LARGO PLAZO**

			0
	0		
	0		
			0
			0
	0		
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
			0 Saldo Acreedor

**4399 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS**

			0
			0
Sumas	<u></u>	<u>0</u>	
			0 Saldo Acreedor



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### V.1.01 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

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

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.02 DEUDORES DIVERSOS**

**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro general emitido por el CONAC de las operaciones que representan el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por diversos gastos.

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 01 Por los deudores diversos.</b> Doc.Fuente: <b>Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.</b> Periodicidad: <b>Frecuente</b>			
11231 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	MANUAL	0	
12221 DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO	MANUAL	0	
11121 BANCOS / TESORERIA	MANUAL		0
		0	0

<b>Trámite: 02 Por el cobro a deudores diversos.</b> Doc.Fuente: <b>Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.</b> Periodicidad: <b>Frecuente</b>			
11121 BANCOS / TESORERIA	MANUAL	0	
12221 DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO	MANUAL		0
11231 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	MANUAL		0
		0	0

**Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:**

11121 BANCOS / TESORERIA	
	0
0	
Sumas	0
Saldo Deudor	0

11231 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	
	0
0	
Sumas	0
Saldo Deudor	0

12221 DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO	
	0
0	
Sumas	0
Saldo Deudor	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### V.1.02 DEUDORES DIVERSOS

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

V.1.2	Deudores Diversos	CONAC
-------	-------------------	-------



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.03 ALMACÉN E INVENTARIOS**

**Explicación de la guía contabilizadora:**

El Municipio de Zapopan, no tiene existencias de materias primas, suministros destinados a la producción o bienes destinados a la venta, por tal motivo esta guía no le aplica actualmente al mismo, sin embargo en aras de la armonización contable, se deja la guía contabilizadora tal como el CONAC lo establece.

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 01 Por la entrada de inventario de materias primas, materiales y suministros para la producción.</b>			
Doc.Fuente: <b>Tarjeta de almacén</b>			
Centro Reg.: <b>UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
11441 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, AGROPECUARIOS Y FORESTALES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	MANUAL	0	
11442 INSUMOS TEXTILES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	MANUAL	0	
11443 PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	MANUAL	0	
11444 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS ADQUIRIDOS, CARBÓN Y SUS DERIVADOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	MANUAL	0	
11445 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	MANUAL	0	
11446 PRODUCTOS METÁLICOS Y A BASE DE MINERALES NO METÁLICOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	MANUAL	0	
11447 PRODUCTOS DE CUERO, PIEL, PLÁSTICO Y HULE ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	MANUAL	0	
11449 OTROS PRODUCTOS Y MERCANCÍAS ADQUIRIDAS COMO MATERIA PRIMA	MANUAL	0	
5123 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION	MANUAL		0
		0	0

<b>Trámite: 02 Salida de materias primas y suministros para la producción o proceso de elaboración.</b>			
Doc.Fuente: <b>Tarjeta de almacén</b>			
Centro Reg.: <b>UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
11431 INVENTARIO DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACION	MANUAL	0	
11441 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, AGROPECUARIOS Y FORESTALES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	MANUAL		0
11442 INSUMOS TEXTILES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	MANUAL		0
11443 PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	MANUAL		0
11444 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS ADQUIRIDOS, CARBÓN Y SUS DERIVADOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	MANUAL		0
11445 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	MANUAL		0
11446 PRODUCTOS METÁLICOS Y A BASE DE MINERALES NO METÁLICOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	MANUAL		0
11447 PRODUCTOS DE CUERO, PIEL, PLÁSTICO Y HULE ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	MANUAL		0
11449 OTROS PRODUCTOS Y MERCANCÍAS ADQUIRIDAS COMO MATERIA PRIMA	MANUAL		0
		0	0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.03 ALMACÉN E INVENTARIOS**

Trámite: **03** Transformación de mercancías en proceso a mercancías terminadas.

Doc.Fuente: **Tarjeta de almacén**

Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN**

Periodicidad: **Frecuente**

11421 INVENTARIO DE MERCANCIAS TERMINADAS	MANUAL	0	
11431 INVENTARIO DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACION	MANUAL		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11421 INVENTARIO DE MERCANCIAS TERMINADAS	
	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>

11431 INVENTARIO DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACION	
	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>

11441 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, AGROPECUARIOS Y FORESTALES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	
	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>

11442 INSUMOS TEXTILES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	
	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>

11443 PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	
	0
	0



GUÍAS CONTABILIZADORAS

V.1.03 ALMACÉN E INVENTARIOS

Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**11444 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS ADQUIRIDOS, CARBÓN Y SUS DERIVADOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**11445 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**11446 PRODUCTOS METÁLICOS Y A BASE DE MINERALES NO METÁLICOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**11447 PRODUCTOS DE CUERO, PIEL, PLÁSTICO Y HULE ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**11449 OTROS PRODUCTOS Y MERCANCÍAS ADQUIRIDAS COMO MATERIA PRIMA**

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**5123 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION**

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### V.1.03 ALMACÉN E INVENTARIOS

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

V.1.3 Almacén e Inventarios

CONAC

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN****Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro ya sea por bienes propiedad del municipio entregados en concesión o por bienes de terceros recibidos por el ente público por parte del concesionario.

TRÁMITES SAC:

50104-ALTA DE BIENES EN CONCESIÓN

50203-BAJA DE BIENES EN CONCESIÓN

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 01 Por la entrega de bienes propiedad del municipio en concesión.</b>			
Doc.Fuente: <b>Contrato de concesión.</b>			
Centro Reg.: <b>UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN</b>			Periodicidad: <b>Frecuente</b>
12911 BIENES EN CONCESION	PBO	1,217,000	
12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	PBO-0001		0
12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	PBO-0002		0
12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	PBO-0003		0
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	PBO-0005		0
12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	PBO-0006		0
12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	PBO-0007		0
12422 APARATOS DEPORTIVOS	PBO-0008		0
12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	PBO-0009		0
12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	PBO-0010		0
12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	PBO-0011		0
12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	PBO-0012		0
12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	PBO-0013		0
12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES	PBO-0014		0
12443 EQUIPO AEROSPAIAL	PBO-0015		0
12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	PBO-0018		0
12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	PBO-0019		0
12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	PBO-0020		0
12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	PBO-0021		0
12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	PBO-0022		0
12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	PBO-0023		0
12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	PBO-0024		0
12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	PBO-0025		0
12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	PBO-0026		0
12469 OTROS EQUIPOS	PBO-0027		0
12311 TERRENOS	PBO-0028		1,217,000
12321 VIVIENDAS	PBO-0029		0
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	PBO-0030		0
12391 OTROS BIENES INMUEBLES	PBO-0031		0



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN**

12511 SOFTWARE	PBO-0032	0
12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES	PBO-0038	0
12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	PBO-0039	0
12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	PBO-0040	0
12483 AVES	MANUAL	0
12485 PECES Y ACUICULTURA	MANUAL	0
12486 EQUINOS	MANUAL	0
12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO	MANUAL	0
		1,217,000
		1,217,000

Trámite: **02** Por la conclusión del contrato de concesión sobre los bienes propiedad del municipio.

Doc.Fuente: **Contrato de concesión.**

Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN**

Periodicidad: **Frecuente**

12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	MANUAL	0
12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	MANUAL	0
12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	MANUAL	0
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	MANUAL	0
12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	MANUAL	0
12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	MANUAL	0
12422 APARATOS DEPORTIVOS	MANUAL	0
12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	MANUAL	0
12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	MANUAL	0
12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	MANUAL	0
12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	MANUAL	0
12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	MANUAL	0
12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES	MANUAL	0
12443 EQUIPO AEROSPAZIAL	MANUAL	0
12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	MANUAL	0
12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	MANUAL	0
12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	MANUAL	0
12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	MANUAL	0
12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	MANUAL	0
12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	MANUAL	0
12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	MANUAL	0
12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	MANUAL	0
12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	MANUAL	0
12469 OTROS EQUIPOS	MANUAL	0
12311 TERRENOS	MANUAL	1,217,000
12321 VIVIENDAS	MANUAL	0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN**

12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	MANUAL	0	
12391 OTROS BIENES INMUEBLES	MANUAL	0	
12511 SOFTWARE	MANUAL	0	
12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES	MANUAL	0	
12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	MANUAL	0	
12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	MANUAL	0	
12483 AVES	MANUAL	0	
12485 PECES Y ACUICULTURA	MANUAL	0	
12486 EQUINOS	MANUAL	0	
12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO	MANUAL	0	
12911 BIENES EN CONCESION	MANUAL		1,217,000
		<b>1,217,000</b>	<b>1,217,000</b>

Trámite: **03** Por los bienes recibidos por el ente público por parte del Concesionario.

Doc.Fuente: **Contrato de concesión.**

Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN**

Periodicidad: **Frecuente**

761 BIENES BAJO CONTRATO EN CONCESION	PAO-001	300,000	
762 CONTRATO DE CONCESION POR BIENES	PAO-001		300,000
		<b>300,000</b>	<b>300,000</b>

Trámite: **04** Por los bienes entregados por el ente público al Concesionario por la conclusión del contrato.

Doc.Fuente: **Contrato de concesión.**

Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN**

Periodicidad: **Frecuente**

762 CONTRATO DE CONCESION POR BIENES	MANUAL	300,000	
761 BIENES BAJO CONTRATO EN CONCESION	MANUAL		300,000
		<b>300,000</b>	<b>300,000</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

12311 TERRENOS			
		1,217,000	(01)
(02)	1,217,000		
Sumas	<b>1,217,000</b>	<b>1,217,000</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		
12321 VIVIENDAS			
		0	
	0		
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES			
		0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN**

	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	
<b>12391 OTROS BIENES INMUEBLES</b>		
		0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	
<b>12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA</b>		
		0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	
<b>12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA</b>		
		0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	
<b>12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION</b>		
		0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	
<b>12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		
		0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	
<b>12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES</b>		
		0
	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN**

Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12422 APARATOS DEPORTIVOS**

		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO**

		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO  
EDUCACIONAL Y RECREATIVO**

		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO**

		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE  
LABORATORIO**

		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE**

		0
	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN**

Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES**

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12443 EQUIPO AEROSPACIAL**

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE**

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD**

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO**

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL**

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN**

<b>12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN</b>	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
<b>12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL</b>	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
<b>12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN</b>	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
<b>12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS</b>	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
<b>12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA</b>	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
<b>12469 OTROS EQUIPOS</b>	
	0
0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN**

Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS**

		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12483 AVES**

		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12485 PECES Y ACUICULTURA**

		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12486 EQUINOS**

		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO**

		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12511 SOFTWARE**

		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN

12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES	
	0
0	
Sumas	0
Saldo Deudor	0

12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	
	0
0	
Sumas	0
Saldo Deudor	0

12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	
	0
0	
Sumas	0
Saldo Deudor	0

12911 BIENES EN CONCESION	
(01) 1,217,000	
	1,217,000 (02)
Sumas	1,217,000
Saldo Deudor	0

761 BIENES BAJO CONTRATO EN CONCESION	
(03) 300,000	
	300,000 (04)
Sumas	300,000
Saldo Deudor	0

762 CONTRATO DE CONCESION POR BIENES	
	300,000 (03)
(04) 300,000	
Sumas	300,000
	0 Saldo Acreedor



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### V.1.04 BIENES EN CONCESIÓN

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

V.1.4	Bienes Concesión
-------	------------------

CONAC
-------



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.05 BIENES EN COMODATO****Explicación de la guía contabilizadora:**

La guía detalla los registros de alta y baja de bienes ya sean propiedad del municipio o propiedad de terceros, bajo la figura jurídica del contrato de comodato, siendo todos los eventos procesos manuales.

Trámite SAC:  
Ninguno

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 01 Por la entrega de bienes en Comodato (bienes propiedad del municipio que otorga a terceros).</b>			
Doc.Fuente: <b>Dictamen Ayuntamiento/Contrato de Comodato</b>			
Centro Reg.: <b>UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN</b>			Periodicidad: <b>Eventual</b>
12931 BIENES EN COMODATO	MANUAL	1,000,000	
12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	MANUAL		0
12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	MANUAL		0
12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	MANUAL		0
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	MANUAL		1,000,000
12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	MANUAL		0
12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	MANUAL		0
12422 APARATOS DEPORTIVOS	MANUAL		0
12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	MANUAL		0
12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	MANUAL		0
12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	MANUAL		0
12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	MANUAL		0
12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	MANUAL		0
12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES	MANUAL		0
12443 EQUIPO AEROSPAACIAL	MANUAL		0
12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	MANUAL		0
12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	MANUAL		0
12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	MANUAL		0
12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	MANUAL		0
12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	MANUAL		0
12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	MANUAL		0
12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	MANUAL		0
12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	MANUAL		0
12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	MANUAL		0
12469 OTROS EQUIPOS	MANUAL		0
12311 TERRENOS	MANUAL		0
12321 VIVIENDAS	MANUAL		0
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	MANUAL		0
12391 OTROS BIENES INMUEBLES	MANUAL		0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.05 BIENES EN COMODATO**

12511 SOFTWARE	MANUAL	0
12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES	MANUAL	0
12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	MANUAL	0
12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	MANUAL	0
12483 AVES	MANUAL	0
12485 PECES Y ACUICULTURA	MANUAL	0
12486 EQUINOS	MANUAL	0
12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO	MANUAL	0
		1,000,000
		1,000,000

Trámite: **02** Recepción de bienes al término del contrato comodato (bienes propiedad del municipio).

Doc.Fuente: **Dictamen Ayuntamiento/Contrato de Comodato**

Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN**

Periodicidad: **Eventual**

12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	MANUAL	0
12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	MANUAL	0
12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	MANUAL	0
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	MANUAL	1,000,000
12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	MANUAL	0
12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	MANUAL	0
12422 APARATOS DEPORTIVOS	MANUAL	0
12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	MANUAL	0
12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	MANUAL	0
12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	MANUAL	0
12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	MANUAL	0
12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	MANUAL	0
12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES	MANUAL	0
12443 EQUIPO AEROSPAIAL	MANUAL	0
12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	MANUAL	0
12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	MANUAL	0
12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	MANUAL	0
12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	MANUAL	0
12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	MANUAL	0
12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	MANUAL	0
12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	MANUAL	0
12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	MANUAL	0
12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	MANUAL	0
12469 OTROS EQUIPOS	MANUAL	0
12311 TERRENOS	MANUAL	0
12321 VIVIENDAS	MANUAL	0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.05 BIENES EN COMODATO**

12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	MANUAL	0	
12391 OTROS BIENES INMUEBLES	MANUAL	0	
12511 SOFTWARE	MANUAL	0	
12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES	MANUAL	0	
12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	MANUAL	0	
12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	MANUAL	0	
12483 AVES	MANUAL	0	
12485 PECES Y ACUICULTURA	MANUAL	0	
12486 EQUINOS	MANUAL	0	
12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO	MANUAL	0	
12931 BIENES EN COMODATO	MANUAL		1,000,000
		<b>1,000,000</b>	<b>1,000,000</b>

Trámite: **03** Por el alta de bienes propiedad de terceros recibidos en comodato.

Doc.Fuente: **Dictamen Ayuntamiento/Contrato de Comodato**

Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN**

Periodicidad: **Eventual**

7631 BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO	MANUAL	15,000	
7641 CONTRATO DE COMODATO POR BIENES	MANUAL		15,000
		<b>15,000</b>	<b>15,000</b>

Trámite: **04** Por la baja de bienes propiedad de terceros al término del contrato de comodato.

Doc.Fuente: **Dictamen Ayuntamiento/Contrato de Comodato**

Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN**

Periodicidad: **Eventual**

7641 CONTRATO DE COMODATO POR BIENES	MANUAL	15,000	
7631 BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO	MANUAL		15,000
		<b>15,000</b>	<b>15,000</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

12311 TERRENOS	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
12321 VIVIENDAS	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	
	0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

V.1.05 BIENES EN COMODATO

	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	
<b>12391 OTROS BIENES INMUEBLES</b>		
		0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	
<b>12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA</b>		
		0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	
<b>12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA</b>		
		0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	
<b>12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION</b>		
		1,000,000 (01)
(02)	1,000,000	
Sumas	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>
Saldo Deudor	0	
<b>12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		
		0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	
<b>12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES</b>		
		0
	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.05 BIENES EN COMODATO**

Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12422 APARATOS DEPORTIVOS**

		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO**

		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO  
EDUCACIONAL Y RECREATIVO**

		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO**

		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE  
LABORATORIO**

		0
	0	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	

**12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE**

		0
	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.05 BIENES EN COMODATO**

Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	<u>0</u>	

**12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES**

		<u>0</u>
	<u>0</u>	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	<u>0</u>	

**12443 EQUIPO AEROESPACIAL**

		<u>0</u>
	<u>0</u>	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	<u>0</u>	

**12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE**

		<u>0</u>
	<u>0</u>	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	<u>0</u>	

**12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD**

		<u>0</u>
	<u>0</u>	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	<u>0</u>	

**12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO**

		<u>0</u>
	<u>0</u>	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	<u>0</u>	

**12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL**

		<u>0</u>
	<u>0</u>	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	<u>0</u>	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.05 BIENES EN COMODATO**

<b>12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN</b>	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>

<b>12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL</b>	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>

<b>12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN</b>	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>

<b>12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS</b>	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>

<b>12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA</b>	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>

<b>12469 OTROS EQUIPOS</b>	
	0
0	





Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.05 BIENES EN COMODATO**

Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	<u>0</u>	

**12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS**

		<u>0</u>
	<u>0</u>	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	<u>0</u>	

**12483 AVES**

		<u>0</u>
	<u>0</u>	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	<u>0</u>	

**12485 PECES Y ACUICULTURA**

		<u>0</u>
	<u>0</u>	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	<u>0</u>	

**12486 EQUINOS**

		<u>0</u>
	<u>0</u>	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	<u>0</u>	

**12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO**

		<u>0</u>
	<u>0</u>	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	<u>0</u>	

**12511 SOFTWARE**

		<u>0</u>
	<u>0</u>	
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	<u>0</u>	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.05 BIENES EN COMODATO**

12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES		
	0	
0		
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS		
	0	
0		
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES		
	0	
0		
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
12931 BIENES EN COMODATO		
<b>(01)</b>	1,000,000	
		1,000,000 <b>(02)</b>
Sumas	<b>1,000,000</b>	<b>1,000,000</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
7631 BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO		
<b>(03)</b>	15,000	
		15,000 <b>(04)</b>
Sumas	<b>15,000</b>	<b>15,000</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
7641 CONTRATO DE COMODATO POR BIENES		
		15,000 <b>(03)</b>
<b>(04)</b>	15,000	
Sumas	<b>15,000</b>	<b>15,000</b>
		<b>0</b> Saldo Acreedor

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### V.1.05 BIENES EN COMODATO

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

V.1.5	Bienes en Comodato
-------	--------------------

CONAC
-------

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.06 VENTA BIENES PROVENIENTES DE ADJUDICACIÓN, DECOMISO Y DACIÓN EN PAGO**

**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro de la venta de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago obtenidos para liquidar créditos fiscales o deudas de terceros.

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 01 Por la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomisos y dación en pago.</b>			
Doc.Fuente: <b>Acta entregada, informe de venta y factura</b>			
Centro Reg.: <b>UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	MANUAL	1,300,000	
11931 BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	MANUAL		1,300,000
		<b>1,300,000</b>	<b>1,300,000</b>

<b>Trámite: 02 Ingreso por la venta de bienes provenientes de adjudicaciones, decomisos y dación en pago.</b>			
Doc.Fuente: <b>Cesión de derechos, factura, transferencia bancaria</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
11121 BANCOS / TESORERIA	MANUAL	1,300,000	
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	MANUAL		1,300,000
		<b>1,300,000</b>	<b>1,300,000</b>

<b>Trámite: 03 Gastos generados de la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomiso y dación en pago.</b>			
Doc.Fuente: <b>Factura</b>			
Centro Reg.: <b>UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
5599 OTROS GASTOS VARIOS	MANUAL	250,000	
11121 BANCOS / TESORERIA	MANUAL		250,000
		<b>250,000</b>	<b>250,000</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11121 BANCOS / TESORERIA			
(02)	1,300,000		
		250,000	(03)
Sumas	<b>1,300,000</b>	<b>250,000</b>	
Saldo Deudor	<b>1,050,000</b>		
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO			
(01)	1,300,000		
		1,300,000	(02)
Sumas	<b>1,300,000</b>	<b>1,300,000</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		
11931 BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO			
		1,300,000	(01)



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### V.1.06 VENTA BIENES PROVENIENTES DE ADJUDICACIÓN, DECOMISO Y DACIÓN EN PAGO

Sumas		1,300,000
Saldo Deudor	-1,300,000	
<b>5599 OTROS GASTOS VARIOS</b>		
(03)	250,000	
Sumas	250,000	
Saldo Deudor	250,000	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

V.1.6	Venta de Bienes Provenientes de Adjudicaciones, Decomisos y Dación en Pago	CONAC
-------	--	-------



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.07 DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TÍTULOS****Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro de los importes a favor o negativos, generados por la colocación de la deuda pública.

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 01 Por las diferencias de cotización a favor de valores negociables en moneda extranjera.</b>			
Doc.Fuente: <b>Estado de cuenta de los valores</b>			
Centro Reg.: <b>UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL</b>			Periodicidad: <b>Frecuente</b>
11141 INVERSIONES TEMPORALES	MANUAL	0	
11211 INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	MANUAL	0	
12111 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA NACIONAL	MANUAL	0	
12112 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA EXTRANJERA	MANUAL	0	
12121 BONOS A LP	MANUAL	0	
12122 VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A LP	MANUAL	0	
12123 OBLIGACIONES NEGOCIABLES A LP	MANUAL	0	
12129 OTROS VALORES A LP	MANUAL	0	
4394 DIFERENCIAS DE COTIZACIONES A FAVOR EN VALORES NEGOCIABLES	MANUAL		0
		0	0

<b>Trámite: 02 Por las diferencias de cotización negativa en valores negociables en moneda extranjera.</b>			
Doc.Fuente: <b>Estado de cuenta de los valores</b>			
Centro Reg.: <b>UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL</b>			Periodicidad: <b>Frecuente</b>
5595 DIFERENCIAS DE COTIZACIONES NEGATIVAS EN VALORES NEGOCIABLES	MANUAL	0	
11141 INVERSIONES TEMPORALES	MANUAL		0
11211 INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	MANUAL		0
12111 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA NACIONAL	MANUAL		0
12112 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA EXTRANJERA	MANUAL		0
12121 BONOS A LP	MANUAL		0
12122 VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A LP	MANUAL		0
12123 OBLIGACIONES NEGOCIABLES A LP	MANUAL		0
12129 OTROS VALORES A LP	MANUAL		0
		0	0

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.07 DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TÍTULOS**

**11141 INVERSIONES TEMPORALES**

	0	
		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11211 INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO**

	0	
		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12111 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA NACIONAL**

	0	
		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12112 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA EXTRANJERA**

	0	
		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12121 BONOS A LP**

	0	
		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12122 VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A LP**

	0	
		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12123 OBLIGACIONES NEGOCIABLES A LP**

**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**V.1.07 DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TÍTULOS**

	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	0	
<b>12129 OTROS VALORES A LP</b>		
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	0	
<b>4394 DIFERENCIAS DE COTIZACIONES A FAVOR EN VALORES NEGOCIABLES</b>		
		0
Sumas		<b>0</b>
		0 Saldo Acreedor
<b>5595 DIFERENCIAS DE COTIZACIONES NEGATIVAS EN VALORES NEGOCIABLES</b>		
	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	0	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

V.1.7	Diferencias cambiarias en Moneda Extranjera y Títulos	CONAC
-------	---	-------





## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.03 FONDO REVOLVENTE****Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro de la creación, reposición y cancelación de los fondos rotatorios a cargo de los servidores públicos del municipio.

Trámites SAC:

40401-ASIGNACIÓN DE FONDOS

40402-CANCELACIÓN DE FONDOS

40403-REPOSICIÓN DE FONDO REVOLVENTE

70201-INGRESOS RECAUDADOS CAJA

<b>Cuenta</b>		<b>Cargo</b>	<b>Abono</b>
<b>Trámite: 00 Por la carga del Presupuesto de Egresos Aprobado.</b>			
Doc.Fuente: <b>Presupuesto de Egresos Aprobado</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0001	1,165,415,900	
821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	MCP-0001		1,165,415,900
		<b>1,165,415,900</b>	<b>1,165,415,900</b>

<b>Trámite: 01 Por la asignación de recursos fondo revolvente (creación del deudor).</b>			
Doc.Fuente: <b>Oficio de autorización</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
11231 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	ENP-0035	100,000	
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	ENP-0035		100,000
		<b>100,000</b>	<b>100,000</b>

<b>Trámite: 02 Por el pago del cheque o transferencia del fondo asignado.</b>			
Doc.Fuente: <b>Cheque o Transferencia bancaria</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	100,000	
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático		100,000
		<b>100,000</b>	<b>100,000</b>

<b>Trámite: 03 Por la reposición del fondo revolvente.</b>			
Doc.Fuente: <b>Factura</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
5121 MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	EPR-0170	3,998	
5122 ALIMENTOS Y UTENSILIOS	EPR-0171	625	
5123 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION	EPR-0172	126	
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	EPR-0173	1,353	
5125 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	EPR-0174	6,388	
5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	EPR-0175	2,176	
5127 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO	EPR-0176	720	
5128 MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	EPR-0177	0	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.08 FONDO REVOLVENTE**

5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	EPR-0178	600	
5131 SERVICIOS BASICOS	EPR-0179	1,353	
5132 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	EPR-0180	1,101	
5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	EPR-0181	1,800	
5134 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	EPR-0182	88	
5135 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	EPR-0183	600	
5136 SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	EPR-0184	337	
5137 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	EPR-0185	223	
5138 SERVICIOS OFICIALES	EPR-0186	6,496	
5139 OTROS SERVICIOS GENERALES	EPR-0187	714	
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	PAA-0043	1,110	
12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	PAA-0042	3,430	
5599 OTROS GASTOS VARIOS	PAA-0042,0043	0	
5591 GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	MOD-0639	27,510	
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	EPR-PAA-MOD		60,748
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	60,748	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005		60,748
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	60,748	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		60,748
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	60,748	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		60,748
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	60,748	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		60,748
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	60,748	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		60,748
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	60,748	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002		60,748
		<b>425,234</b>	<b>425,234</b>

**Trámite: 04** Por el pago del cheque o transferencia para la reposición del fondo revolvente.

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria o cheque**

Centro Reg.: **UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS**

Periodicidad: **Frecuente**

21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	60,748	
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático		60,748
		<b>60,748</b>	<b>60,748</b>

**Trámite: 05** Por la cancelación de fondos.

Doc.Fuente: **Factura**

Centro Reg.: **UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS**

Periodicidad: **Frecuente**

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.08 FONDO REVOLVENTE**

5121 MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	MOD-0496	1,500	
5122 ALIMENTOS Y UTENSILIOS	MOD-0497	29,000	
5123 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION	MOD-0498	0	
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	MOD-0499	0	
5125 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	MOD-0500	0	
5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	MOD-0501	0	
5127 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO	MOD-0502	0	
5128 MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	MOD-0503	0	
5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	MOD-0504	0	
5131 SERVICIOS BASICOS	MOD-0505	0	
5132 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	MOD-0506	0	
5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	MOD-0507	0	
5134 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	MOD-0508	0	
5135 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	MOD-0509	0	
5136 SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	MOD-0510	0	
5137 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	MOD-0511	0	
5138 SERVICIOS OFICIALES	MOD-0512	0	
5139 OTROS SERVICIOS GENERALES	MOD-0513	0	
5591 GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	MOD-0727	0	
11231 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	MOD		30,500
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	30,500	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005		30,500
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	30,500	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		30,500
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	30,500	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		30,500
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	30,500	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		30,500
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	30,500	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		30,500
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	30,500	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002		30,500
		<b>213,500</b>	<b>213,500</b>

Trámite: **06** Por el reintegro del fondo revolvente.

Doc.Fuente: **Ficha de depósito o su equivalente**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Frecuente**

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.08 FONDO REVOLVENTE**

11111 EFECTIVO	INP-0013	69,500	
11231 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	INP-0013		69,500
		<b>69,500</b>	<b>69,500</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11111 EFECTIVO			
(06)	69,500		
Sumas	<b>69,500</b>		
Saldo Deudor	<b>69,500</b>		
11121 BANCOS / TESORERIA			
		100,000	(02)
		60,748	(04)
Sumas		<b>160,748</b>	
Saldo Deudor	<b>-160,748</b>		
11231 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO			
(01)	100,000		
		30,500	(05)
		69,500	(06)
Sumas	<b>100,000</b>	<b>100,000</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION			
(03)	1,110		
Sumas	<b>1,110</b>		
Saldo Deudor	<b>1,110</b>		
12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN			
(03)	3,430		
Sumas	<b>3,430</b>		
Saldo Deudor	<b>3,430</b>		
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO			
		100,000	(01)
(02)	100,000		
		60,748	(03)



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

V.1.08 FONDO REVOLVENTE

(04)	60,748	
Sumas	<b>160,748</b>	<b>160,748</b>
		0 Saldo Acreedor

**5121 MATERIALES DE ADMINISTRACION,  
EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS  
OFICIALES**

(03)	3,998	
(05)	1,500	
Sumas	<b>5,498</b>	
Saldo Deudor	<b>5,498</b>	

**5122 ALIMENTOS Y UTENSILIOS**

(03)	625	
(05)	29,000	
Sumas	<b>29,625</b>	
Saldo Deudor	<b>29,625</b>	

**5123 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE  
PRODUCCION Y COMERCIALIZACION**

(03)	126	
	0	
Sumas	<b>126</b>	
Saldo Deudor	<b>126</b>	

**5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE  
CONSTRUCCION Y DE REPARACION**

(03)	1,353	
	0	
Sumas	<b>1,353</b>	
Saldo Deudor	<b>1,353</b>	

**5125 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS  
Y DE LABORATORIO**

(03)	6,388	
	0	
Sumas	<b>6,388</b>	
Saldo Deudor	<b>6,388</b>	

**5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS**

(03)	2,176	
------	-------	--

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.08 FONDO REVOLVENTE**

	0	
Sumas	<b>2,176</b>	
Saldo Deudor	<b>2,176</b>	

**5127 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO**

<b>(03)</b>	720	
	0	
Sumas	<b>720</b>	
Saldo Deudor	<b>720</b>	

**5128 MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD**

	0	
	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES**

<b>(03)</b>	600	
	0	
Sumas	<b>600</b>	
Saldo Deudor	<b>600</b>	

**5131 SERVICIOS BASICOS**

<b>(03)</b>	1,353	
	0	
Sumas	<b>1,353</b>	
Saldo Deudor	<b>1,353</b>	

**5132 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO**

<b>(03)</b>	1,101	
	0	
Sumas	<b>1,101</b>	
Saldo Deudor	<b>1,101</b>	

**5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS**

<b>(03)</b>	1,800	
	0	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.08 FONDO REVOLVENTE**

Sumas	1,800	
Saldo Deudor	1,800	
<b>5134 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES</b>		
(03)	88	
	0	
Sumas	88	
Saldo Deudor	88	
<b>5135 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION</b>		
(03)	600	
	0	
Sumas	600	
Saldo Deudor	600	
<b>5136 SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD</b>		
(03)	337	
	0	
Sumas	337	
Saldo Deudor	337	
<b>5137 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS</b>		
(03)	223	
	0	
Sumas	223	
Saldo Deudor	223	
<b>5138 SERVICIOS OFICIALES</b>		
(03)	6,496	
	0	
Sumas	6,496	
Saldo Deudor	6,496	
<b>5139 OTROS SERVICIOS GENERALES</b>		
(03)	714	
	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.08 FONDO REVOLVENTE**

Sumas	714	
Saldo Deudor	714	

**5591 GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES**

(03)	27,510	
	0	
Sumas	27,510	
Saldo Deudor	27,510	

**5599 OTROS GASTOS VARIOS**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO  
CONTRACUENTA**

		60,748	(03)
		30,500	(05)
Sumas		91,248	
		91,248	Saldo Acreedor

**772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO  
DEVENGADA**

(03)	60,748		
		60,748	(03)
		30,500	(05)
(05)	30,500		
Sumas	91,248	91,248	
Saldo Deudor	0		

**773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO  
PAGADA**

(03)	60,748	
(05)	30,500	
Sumas	91,248	
Saldo Deudor	91,248	

**821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO**

	1,165,415,900	(00)
--	---------------	------





Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

V.1.08 FONDO REVOLVENTE

Sumas		<b>1,165,415,900</b>	
		<b>1,165,415,900</b>	Saldo Acreedor

**822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER**

<b>(00)</b>	1,165,415,900		
		60,748	<b>(03)</b>
		30,500	<b>(05)</b>
Sumas	<b>1,165,415,900</b>	<b>91,248</b>	
Saldo Deudor	<b>1,165,324,652</b>		

**824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO**

<b>(03)</b>	60,748		
		60,748	<b>(03)</b>
		30,500	<b>(05)</b>
<b>(05)</b>	30,500		
Sumas	<b>91,248</b>	<b>91,248</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO**

<b>(03)</b>	60,748		
		60,748	<b>(03)</b>
<b>(05)</b>	30,500		
		30,500	<b>(05)</b>
Sumas	<b>91,248</b>	<b>91,248</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO**

<b>(03)</b>	60,748		
		60,748	<b>(03)</b>
<b>(05)</b>	30,500		
		30,500	<b>(05)</b>
Sumas	<b>91,248</b>	<b>91,248</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO**

<b>(03)</b>	60,748		
<b>(05)</b>	30,500		

**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**V.1.08 FONDO REVOLVENTE**

Sumas	<b>91,248</b>	
Saldo Deudor	<b>91,248</b>	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
V.1.8	Fondo Rotatorio o Revolvente	CONAC



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.09 FONDO FIJO DE CAJA**

**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro de los fondos otorgados durante el ejercicio presupuestario a los funcionarios autorizados (cajeros) con la finalidad de tener dinero en efectivo para atender la cobranza y el reintegro del recurso al cerrar el ejercicio.

Trámites SAC:

- 40401-ASIGNACIÓN DE FONDOS
- 70114-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 03
- 70115-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 03 CONCENTRO
- 70116-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 05
- 70117-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 06
- 70118-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 08
- 70119-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 09
- 70120-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 10
- 70121-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 14
- 70122-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 16
- 70123-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 18
- 70159-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01 REAL CENTER
- 70160-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01 REGISTRO CIVIL
- 70161-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01 KIOSCOS EXTERNOS
- 70162-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 01
- 70163-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 02
- 70165-INGRESOS POR VENTANILLA RECAUDADORA N° 12

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 01 Por la asignación o incremento del fondo fijo de caja (fondos a cajeros).</b>			
Doc.Fuente: <b>Oficio</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Eventual</b>	
11112 FONDOS FIJOS	MOD-0064	50,000	
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	MOD-0064		50,000
		<b>50,000</b>	<b>50,000</b>
<b>Trámite: 02 Por el pago del cheque o transferencia del fondo fijo de caja asignado.</b>			
Doc.Fuente: <b>Cheque o Transferencia bancaria</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	50,000	
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático		50,000
		<b>50,000</b>	<b>50,000</b>
<b>Trámite: 03 Por el reintegro del fondo fijo de caja (fondos a cajeros).</b>			
Doc.Fuente: <b>Ficha de depósito o su equivalente</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Eventual</b>	
11121 BANCOS / TESORERIA	INP-0041	50,000	
11112 FONDOS FIJOS	INP-0041		50,000
		<b>50,000</b>	<b>50,000</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.09 FONDO FIJO DE CAJA**

11112 FONDOS FIJOS	
(01)	50,000
	50,000 (03)
Sumas	<b>50,000</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
11121 BANCOS / TESORERIA	
	50,000 (02)
(03)	50,000
Sumas	<b>50,000</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	
	50,000 (01)
(02)	50,000
Sumas	<b>50,000</b>
	<b>0</b> Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

N/A	El CONAC no ha emitido Guía Contabilizadora para este tipo de operación.	N/A
-----	--	-----

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE****Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía detalla los registros contables que deberán llevarse a cabo cuando exista un incremento o decremento del valor de los bienes muebles, inmuebles, intangibles u otros que conforman el Activo No Circulante, derivado de la actualización por revaluación.

Cabe destacar que el CONAC no ha emitido los métodos y lineamientos para este tipo de operaciones, tal como lo establece el Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio emitido por el mismo Consejo, por lo que su aplicación deberá implicar un análisis exhaustivo de las normas, riesgos en su interpretación y aplicación dentro del sistema SAC Zapopan.

Trámite SAC: Sin trámites.

<b>Cuenta</b>		<b>Cargo</b>	<b>Abono</b>
<b>Trámite: 01 Por el incremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).</b>			
Doc.Fuente: <b>Evidencia documental del valor actualizado</b>			
Centro Reg.: <b>UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD</b>			Periodicidad: <b>Eventual</b>
12311 TERRENOS	MANUAL	15,000	
12321 VIVIENDAS	MANUAL	31,520	
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	MANUAL	51,200	
12391 OTROS BIENES INMUEBLES	MANUAL	48,689	
12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	MANUAL	2,710	
12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	MANUAL	3,698	
12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	MANUAL	8,739	
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	MANUAL	5,148	
12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	MANUAL	5,489	
12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	MANUAL	2,698	
12422 APARATOS DEPORTIVOS	MANUAL	4,578	
12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	MANUAL	3,214	
12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	MANUAL	2,156	
12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	MANUAL	1,452	
12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	MANUAL	2,536	
12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	MANUAL	8,454	
12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES	MANUAL	7,458	
12443 EQUIPO AEROESPACIAL	MANUAL	20,637	
12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	MANUAL	254,694	
12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	MANUAL	2,151	
12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	MANUAL	2,649	
12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	MANUAL	1,234	
12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	MANUAL	89,456	
12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	MANUAL	14,686	
12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	MANUAL	48,390	
12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	MANUAL	20,384	

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE**

12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	MANUAL	7,587	
12469 OTROS EQUIPOS	MANUAL	38,749	
12511 SOFTWARE	MANUAL	2,270,239	
12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES	MANUAL	24,614	
12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	MANUAL	98,655	
12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	MANUAL	246,724	
12911 BIENES EN CONCESION	MANUAL	100,000	
12921 BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	MANUAL	648,000	
12931 BIENES EN COMODATO	MANUAL	325,624	
12483 AVES	MANUAL	0	
12485 PECES Y ACUICULTURA	MANUAL	0	
12486 EQUINOS	MANUAL	0	
12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO	MANUAL	0	
32311 REVALUO DE BIENES INMUEBLES	MANUAL		146,409
32321 REVALUO DE BIENES MUEBLES	MANUAL		558,947
32331 REVALUO DE BIENES INTANGIBLES	MANUAL		2,640,232
32391 OTROS REVALUOS	MANUAL		1,073,624
		<b>4,419,212</b>	<b>4,419,212</b>

Trámite: **02** Por el decremento del valor de los bienes (actualización por revaluación).

Doc.Fuente: **Evidencia documental del valor actualizado**

Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**

Periodicidad: **Eventual**

32311 REVALUO DE BIENES INMUEBLES	MANUAL	146,409	
32321 REVALUO DE BIENES MUEBLES	MANUAL	558,947	
32331 REVALUO DE BIENES INTANGIBLES	MANUAL	2,640,232	
32391 OTROS REVALUOS	MANUAL	1,073,624	
12311 TERRENOS	MANUAL		15,000
12321 VIVIENDAS	MANUAL		31,520
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	MANUAL		51,200
12391 OTROS BIENES INMUEBLES	MANUAL		48,689
12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	MANUAL		2,710
12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	MANUAL		3,698
12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	MANUAL		8,739
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	MANUAL		5,148
12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	MANUAL		5,489
12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	MANUAL		2,698
12422 APARATOS DEPORTIVOS	MANUAL		4,578
12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	MANUAL		3,214
12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	MANUAL		2,156
12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	MANUAL		1,452

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE**

12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	MANUAL	2,536
12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	MANUAL	8,454
12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES	MANUAL	7,458
12443 EQUIPO AEROSPAECIAL	MANUAL	20,637
12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	MANUAL	254,694
12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	MANUAL	2,151
12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	MANUAL	2,649
12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	MANUAL	1,234
12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	MANUAL	89,456
12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	MANUAL	14,686
12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	MANUAL	48,390
12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	MANUAL	20,384
12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	MANUAL	7,587
12469 OTROS EQUIPOS	MANUAL	38,749
12511 SOFTWARE	MANUAL	2,270,239
12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES	MANUAL	24,614
12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	MANUAL	98,655
12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	MANUAL	246,724
12911 BIENES EN CONCESION	MANUAL	100,000
12921 BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	MANUAL	648,000
12931 BIENES EN COMODATO	MANUAL	325,624
12483 AVES	MANUAL	0
12485 PECES Y ACUICULTURA	MANUAL	0
12486 EQUINOS	MANUAL	0
12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO	MANUAL	0
		4,419,212
		4,419,212

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE**

12311 TERRENOS		
(01)	15,000	15,000 (02)
Sumas	<b>15,000</b>	<b>15,000</b>
Saldo Deudor	0	
12321 VIVIENDAS		
(01)	31,520	31,520 (02)
Sumas	<b>31,520</b>	<b>31,520</b>
Saldo Deudor	0	
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES		
(01)	51,200	51,200 (02)
Sumas	<b>51,200</b>	<b>51,200</b>
Saldo Deudor	0	
12391 OTROS BIENES INMUEBLES		
(01)	48,689	48,689 (02)
Sumas	<b>48,689</b>	<b>48,689</b>
Saldo Deudor	0	
12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA		
(01)	2,710	2,710 (02)
Sumas	<b>2,710</b>	<b>2,710</b>
Saldo Deudor	0	
12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA		
(01)	3,698	3,698 (02)
Sumas	<b>3,698</b>	<b>3,698</b>
Saldo Deudor	0	
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION		



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE**

(01)	5,148	5,148	(02)
Sumas	<b>5,148</b>	<b>5,148</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN**

(01)	5,489	5,489	(02)
Sumas	<b>5,489</b>	<b>5,489</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES**

(01)	2,698	2,698	(02)
Sumas	<b>2,698</b>	<b>2,698</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**12422 APARATOS DEPORTIVOS**

(01)	4,578	4,578	(02)
Sumas	<b>4,578</b>	<b>4,578</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO**

(01)	3,214	3,214	(02)
Sumas	<b>3,214</b>	<b>3,214</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO**

(01)	2,156	2,156	(02)
Sumas	<b>2,156</b>	<b>2,156</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO**

(01)	1,452	1,452	(02)
------	-------	-------	------

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE**

Sumas	1,452	1,452
Saldo Deudor	0	
<b>12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO</b>		
(01)	2,536	2,536 (02)
Sumas	2,536	2,536
Saldo Deudor	0	
<b>12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE</b>		
(01)	8,454	8,454 (02)
Sumas	8,454	8,454
Saldo Deudor	0	
<b>12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES</b>		
(01)	7,458	7,458 (02)
Sumas	7,458	7,458
Saldo Deudor	0	
<b>12443 EQUIPO AEROSPAICIAL</b>		
(01)	20,637	20,637 (02)
Sumas	20,637	20,637
Saldo Deudor	0	
<b>12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE</b>		
(01)	254,694	254,694 (02)
Sumas	254,694	254,694
Saldo Deudor	0	
<b>12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD</b>		
(01)	2,151	2,151 (02)
Sumas	2,151	2,151
Saldo Deudor	0	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE**

**12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO**

(01)	2,649		
			2,649 (02)
Sumas	<b>2,649</b>	<b>2,649</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL**

(01)	1,234		
			1,234 (02)
Sumas	<b>1,234</b>	<b>1,234</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN**

(01)	89,456		
			89,456 (02)
Sumas	<b>89,456</b>	<b>89,456</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL**

(01)	14,686		
			14,686 (02)
Sumas	<b>14,686</b>	<b>14,686</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN**

(01)	48,390		
			48,390 (02)
Sumas	<b>48,390</b>	<b>48,390</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS**

(01)	20,384		
			20,384 (02)
Sumas	<b>20,384</b>	<b>20,384</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE**

12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA		
(01)	7,587	
		7,587 (02)
Sumas	<b>7,587</b>	<b>7,587</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
12469 OTROS EQUIPOS		
(01)	38,749	
		38,749 (02)
Sumas	<b>38,749</b>	<b>38,749</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS		
(01)	8,739	
		8,739 (02)
Sumas	<b>8,739</b>	<b>8,739</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
12483 AVES		
	0	
		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
12485 PECES Y ACUICULTURA		
	0	
		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
12486 EQUINOS		
	0	
		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO		

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE**

	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	0	
<b>12511 SOFTWARE</b>		
<b>(01)</b>	2,270,239	2,270,239 <b>(02)</b>
Sumas	<b>2,270,239</b>	<b>2,270,239</b>
Saldo Deudor	0	
<b>12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES</b>		
<b>(01)</b>	24,614	24,614 <b>(02)</b>
Sumas	<b>24,614</b>	<b>24,614</b>
Saldo Deudor	0	
<b>12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS</b>		
<b>(01)</b>	98,655	98,655 <b>(02)</b>
Sumas	<b>98,655</b>	<b>98,655</b>
Saldo Deudor	0	
<b>12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES</b>		
<b>(01)</b>	246,724	246,724 <b>(02)</b>
Sumas	<b>246,724</b>	<b>246,724</b>
Saldo Deudor	0	
<b>12911 BIENES EN CONCESION</b>		
<b>(01)</b>	100,000	100,000 <b>(02)</b>
Sumas	<b>100,000</b>	<b>100,000</b>
Saldo Deudor	0	
<b>12921 BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO</b>		
<b>(01)</b>	648,000	648,000 <b>(02)</b>



Ciudad de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.10 ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN DEL ACTIVO NO CIRCULANTE**

Sumas	<b>648,000</b>	<b>648,000</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		
<b>12931 BIENES EN COMODATO</b>			
<b>(01)</b>	325,624		
		325,624	<b>(02)</b>
Sumas	<b>325,624</b>	<b>325,624</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		
<b>32311 REVALUO DE BIENES INMUEBLES</b>			
		146,409	<b>(01)</b>
<b>(02)</b>	146,409		
Sumas	<b>146,409</b>	<b>146,409</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor
<b>32321 REVALUO DE BIENES MUEBLES</b>			
		558,947	<b>(01)</b>
<b>(02)</b>	558,947		
Sumas	<b>558,947</b>	<b>558,947</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor
<b>32331 REVALUO DE BIENES INTANGIBLES</b>			
		2,640,232	<b>(01)</b>
<b>(02)</b>	2,640,232		
Sumas	<b>2,640,232</b>	<b>2,640,232</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor
<b>32391 OTROS REVALUOS</b>			
		1,073,624	<b>(01)</b>
<b>(02)</b>	1,073,624		
Sumas	<b>1,073,624</b>	<b>1,073,624</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

III.2.1	Compra de Bienes	CONAC
---------	------------------	-------

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL**

**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica las operaciones a registrar por la baja de bienes derivada, entre otros, por pérdida, obsolescencia y deterioro (inutilidad), extravío, robo o siniestro, tal como lo establece el Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio emitido por el CONAC.

Los eventos ejemplifican la baja de un bien mueble (revaluado), por robo, extravío, inutilidad, siniestro ó pérdida total, siendo el evento 05 y 06 procesos que actualmente dentro del sistema SAC no estan parametrizados, teniendo que llevarse a cabo de manera manual por la Dirección de Contabilidad, con previo aviso y autorización de la Unidad de Patrimonio.

En caso de que algún tipo de baja de esta guía, genere una cuenta por cobrar o pagar, por ejemplo en los casos de extravío en los que se genera una cuenta por cobrar al servidor público (a favor del Municipio) o en el caso de que se genere una cuenta por cobrar o pagar a la aseguradora (a favor o a cargo del Municipio), dicho registro se realizará de manera independiente por el área de Contabilidad.

Trámites SAC:

50208-BAJA ROBO O EXTRAVÍO DE BIENES, 50209-BAJA SINIESTRO, 50211-BAJA INUTILIDAD DE BIENES Y 50213-BAJA PERDIDA TOTAL.

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00 Saldos Iniciales</b>			
Doc.Fuente: <b>Balanza de Comprobación</b>			
Centro Reg.: <b>UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD</b>		Periodicidad: <b>Diario</b>	
12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	Costo Histórico	169,983	
12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	Revaluación	34,847	
12631 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	Dep Histórica		169,983
12631 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	Dep Revaluación		2,904
32321 REVALUO DE BIENES MUEBLES	Revaluación		34,847
32211 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Dep Revaluación	2,504	
5515 DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES	Dep Rev Ejercic	400	
		<b>207,734</b>	<b>207,734</b>

<b>Trámite: 01 Por la baja de bienes derivado por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.</b>			
Doc.Fuente: <b>DictamenAyuntam/AverPrevia(Robo)/ConvEmplea.(Extrav)/ActaContraloría(Inut)/DictAseg(PerdTotal)</b>			
Centro Reg.: <b>UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN</b>		Periodicidad: <b>Eventual</b>	
5518 DISMINUCION DE BIENES POR PÉRDIDA, OBSOLESCENCIA Y DETERIORO	PBR-PBI-PBS	204,830	
12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	PBR-PBI-PBS0001		204,830
12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	PBR-PBI-PBS0002		0
12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	PBR-PBI-PBS0003		0
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	PBR-PBI-PBS0005		0
12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	PBR-PBI-PBS0006		0
12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	PBR-PBI-PBS0007		0
12422 APARATOS DEPORTIVOS	PBR-PBI-PBS0008		0
12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	PBR-PBI-PBS0009		0
12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	PBR-PBI-PBS0010		0
12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	PBR-PBI-PBS0011		0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL**

12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	PBR-PBI-PBS0012	0
12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	PBR-PBI-PBS0013	0
12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES	PBR-PBI-PBS0014	0
12443 EQUIPO AEROSPAECIAL	PBR-PBI-PBS0015	0
12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	PBR-PBI-PBS0018	0
12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	PBR-PBI-PBS0019	0
12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	PBR-PBI-PBS0020	0
12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	PBR-PBI-PBS0021	0
12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	PBR-PBI-PBS0022	0
12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	PBR-PBI-PBS0023	0
12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	PBR-PBI-PBS0024	0
12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	PBR-PBI-PBS0025	0
12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	PBR-PBI-PBS0026	0
12469 OTROS EQUIPOS	PBR-PBI-PBS0027	0
12311 TERRENOS	PBR-PBI-PBS0028	0
12321 VIVIENDAS	PBR-PBI-PBS0029	0
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	PBR-PBI-PBS0030	0
12391 OTROS BIENES INMUEBLES	PBR-PBI-PBS0031	0
12511 SOFTWARE	PBR-PBI-PBS0032	0
12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELLECTUALES	PBR-PBI-PBS0038	0
12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	PBR-PBI-PBS0039	0
12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	PBR-PBI-PBS0040	0
12483 AVES	MANUAL	0
12485 PECES Y ACUICULTURA	MANUAL	0
12486 EQUINOS	MANUAL	0
12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO	MANUAL	0
		204,830
		204,830

Trámite: **02** Por la baja de la depreciación derivada de la baja del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.

Doc.Fuente: **DictamenAyuntam/AverPrevia(Robo)/ConvEmplea.(Extrav)/ActaContraloría(Inut)/DictAseg(PerdTotal)**

Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN**

Periodicidad: **Eventual**

12631 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	PCO-0001-0005	172,887
12632 DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	PCO-0006-0009	0
12633 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	PCO-0010-0011	0
12634 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	PCO-0012-0017	0
12635 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	PCO-0018	0
12636 DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTRO EQUIPO Y HERRAMIENTAS	PCO-0019-0026	0



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL**

12637 BIENES ARTISTICOS , CULTURALES Y CIENTIFICOS	PCO-0003	0
12612 DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	PCO-0028	0
12621 DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA	MANUAL	0
12643 DETERIORO ACUMULADO DE AVES	MANUAL	0
12645 DETERIORO ACUMULADO DE PECES Y	MANUAL	0
12646 DETERIORO ACUMULADO DE EQUINOS	MANUAL	0
12647 DETERIORO ACUMULADO DE ESPECIE	MANUAL	0
12651 AMORTIZACION ACUMULADAS DE SOFTWARE	MANUAL	0
12654 AMORTIZACION ACUMULADAS DE LICENCIAS	MANUAL	0
5518 DISMINUCION DE BIENES POR PÉRDIDA, OBSOLESCENCIA Y DETERIORO	PCO	-172,887
		<b>0</b>

Trámite: **03** Cancelación del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo.  
 Doc.Fuente: **DictamenAyuntam/AverPrevia(Robo)/ConvEmplea.(Extrav)/ActaContraloría(Inut)/DictAseg(PerdTotal)**  
 Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD** Periodicidad: **Eventual**

32321 REVALUO DE BIENES MUEBLES	MANUAL	34,847
4399 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	MANUAL	34,847
		<b>34,847</b>
		<b>34,847</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

12311 TERRENOS	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

12321 VIVIENDAS	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

12391 OTROS BIENES INMUEBLES	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	
---------------------------------------	--

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL**

	(00)	169,983		
	(00)	34,847		
Sumas			204,830	(01)
		<b>204,830</b>	<b>204,830</b>	
Saldo Deudor		0		

**12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA**

			0	
Sumas			0	
Saldo Deudor		0		

**12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION**

			0	
Sumas			0	
Saldo Deudor		0		

**12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN**

			0	
Sumas			0	
Saldo Deudor		0		

**12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES**

			0	
Sumas			0	
Saldo Deudor		0		

**12422 APARATOS DEPORTIVOS**

			0	
Sumas			0	
Saldo Deudor		0		

**12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO**

			0	
Sumas			0	
Saldo Deudor		0		

**12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO**



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12443 EQUIPO AEROESPACIAL**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL**

**12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12469 OTROS EQUIPOS**



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12483 AVES**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12485 PECES Y ACUICULTURA**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12486 EQUINOS**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12511 SOFTWARE**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL**

**12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS**

		0
Sumas		<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES**

		0
Sumas		<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12612 DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12621 DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12631 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES**

		169,983	<b>(00)</b>
		2,904	<b>(00)</b>
<b>(02)</b>	172,887		
Sumas	<b>172,887</b>	<b>172,887</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**12632 DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12633 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO**

0

**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL**

Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12634 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12635 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12636 DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTRO EQUIPO Y HERRAMIENTAS**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12637 BIENES ARTISTICOS , CULTURALES Y CIENTIFICOS**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12643 DETERIORO ACUMULADO DE AVES**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12645 DETERIORO ACUMULADO DE PECES Y**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12646 DETERIORO ACUMULADO DE EQUINOS**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL**

**12647 DETERIORO ACUMULADO DE ESPECIE**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12651 AMORTIZACION ACUMULADAS DE SOFTWARE**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12654 AMORTIZACION ACUMULADAS DE LICENCIAS**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**32211 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES**

(00)	2,504	
Sumas	2,504	
		-2,504 Saldo Acreedor

**32321 REVALUO DE BIENES MUEBLES**

		34,847 (00)
(03)	34,847	
Sumas	34,847	34,847
		0 Saldo Acreedor

**4399 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS**

		34,847 (03)
Sumas		34,847
		34,847 Saldo Acreedor

**5515 DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES**

(00)	400	
Sumas	400	
Saldo Deudor	400	

**5518 DISMINUCION DE BIENES POR PÉRDIDA, OBSOLESCENCIA Y DETERIORO**



**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**V.1.11 BAJA DE BIENES POR ROBO, EXTRAVÍO, INUTILIDAD, SINIESTRO Y PÉRDIDA TOTAL**

(01)	204,830	
(02)	-172,887	
Sumas	<b>31,943</b>	
Saldo Deudor	<b>31,943</b>	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

III.2.1	Compra de Bienes	CONAC
---------	------------------	-------



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN****Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro de la baja de bienes otorgados en donación en especie (bienes muebles, inmuebles e intangibles).

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00 Saldos Iniciales</b>			
Doc.Fuente: <b>Balanza de Comprobación</b>			
Centro Reg.: <b>UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD</b>		Periodicidad: <b>Diario</b>	
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	Costo Histórico	250,000	
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	Revaluación	74,500	
12631 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	Dep Histórica		250,000
12631 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	Dep Revaluación		50,500
32321 REVALUO DE BIENES MUEBLES	Revaluación		74,500
3121 DONACIONES DE CAPITAL			250,000
32211 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Dep Revaluación	300,000	
5515 DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES	Dep.Ejercicio	500	
		<b>625,000</b>	<b>625,000</b>

<b>Trámite: 01 Por la baja de bienes por la donación de bienes propiedad del municipio.</b>			
Doc.Fuente: <b>Contrato de Donación/Dictamen de Ayuntamiento</b>			
Centro Reg.: <b>UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN</b>		Periodicidad: <b>Eventual</b>	
5599 OTROS GASTOS VARIOS	PBD	324,500	
12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	PBD-0001		0
12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	PBD-0002		0
12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	PBD-0003		0
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	PBD-0005		324,500
12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	PBD-0006		0
12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	PBD-0007		0
12422 APARATOS DEPORTIVOS	PBD-0008		0
12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	PBD-0009		0
12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	PBD-0010		0
12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	PBD-0011		0
12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	PBD-0012		0
12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	PBD-0013		0
12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES	PBD-0014		0
12443 EQUIPO AEROESPACIAL	PBD-0015		0
12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	PBD-0018		0
12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	PBD-0019		0
12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	PBD-0020		0
12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	PBD-0021		0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN**

12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	PBD-0022	0
12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	PBD-0023	0
12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	PBD-0024	0
12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	PBD-0025	0
12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	PBD-0026	0
12469 OTROS EQUIPOS	PBD-0027	0
12311 TERRENOS	PBD-0028	0
12321 VIVIENDAS	PBD-0029	0
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	PBD-0030	0
12391 OTROS BIENES INMUEBLES	PBD-0031	0
12511 SOFTWARE	PBD-0032	0
12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES	PBD-0038	0
12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	PBD-0039	0
12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	PBD-0040	0
12483 AVES	MANUAL	0
12485 PECES Y ACUICULTURA	MANUAL	0
12486 EQUINOS	MANUAL	0
12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO	MANUAL	0
		<b>324,500</b>
		<b>324,500</b>

**Trámite:** 02 **Baja depreciación histórica y act del bien por robo, extravío, inutilidad, siniestro o pérdida total.**  
**Doc.Fuente:** Contrato de Donación/Dictamen de Ayuntamiento  
**Centro Reg.:** UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN **Periodicidad:** Eventual

12612 DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	MANUAL	0
12621 DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA	MANUAL	0
12631 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	PCD-0001-0004	300,500
12632 DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	PCD-0005-0008	0
12633 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	PCD-0009-0010	0
12634 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	PCD-0011-0016	0
12635 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	PCD-0017	0
12636 DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTRO EQUIPO Y HERRAMIENTAS	PCD-0018-0025	0
12637 BIENES ARTISTICOS , CULTURALES Y CIENTIFICOS	PCD-0026	0
12651 AMORTIZACION ACUMULADAS DE SOFTWARE	PCD-0036	0
12652 AMORTIZACION ACUMULADAS DE PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	PCD-0037-0039	0
12654 AMORTIZACION ACUMULADAS DE LICENCIAS	PCD-0040	0
12643 DETERIORO ACUMULADO DE AVES	PCD-0029	0
12645 DETERIORO ACUMULADO DE PECES Y	PCD-0031	0
12646 DETERIORO ACUMULADO DE EQUINOS	MANUAL	0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN**

12647 DETERIORO ACUMULADO DE ESPECIE	PCD-0033	0	
5599 OTROS GASTOS VARIOS	PCD	-300,500	
		<u>0</u>	

Trámite: **03** Utilidad derivada de la baja del bien por donación

Doc.Fuente: **Contrato de Donación/Dictamen de Ayuntamiento**

Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN** Periodicidad: **Eventual**

5599 OTROS GASTOS VARIOS	PUD-0001	0	
4399 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	PUD-0001		0
		<u>0</u>	<u>0</u>

Trámite: **04** Pérdida derivada de la baja del bien por donación.

Doc.Fuente: **Contrato de Donación/Dictamen de Ayuntamiento**

Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN** Periodicidad: **Eventual**

5599 OTROS GASTOS VARIOS	PPD-0001	24,000	
5599 OTROS GASTOS VARIOS	PPD-0001	-24,000	
		<u>0</u>	

Trámite: **05** Cancelación del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo.

Doc.Fuente: **Contrato de Donación/Dictamen de Ayuntamiento**

Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN** Periodicidad: **Eventual**

32321 REVALUO DE BIENES MUEBLES	MANUAL	74,500	
4399 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	MANUAL		74,500
		<u>74,500</u>	<u>74,500</u>

Trámite: **06** Por la entrega a terceros de bienes inventariables donados por el municipio (que hubiesen sido recibidos en donación de origen).

Doc.Fuente: **Contrato de Donación/Dictamen de Ayuntamiento**

Centro Reg.: **UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN** Periodicidad: **Eventual**

3121 DONACIONES DE CAPITAL	MANUAL	250,000	
4399 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	MANUAL		250,000
		<u>250,000</u>	<u>250,000</u>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN

12311 TERRENOS		
		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
12321 VIVIENDAS		
		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES		
		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
12391 OTROS BIENES INMUEBLES		
		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA		
		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA		
		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION		
(00)	250,000	
(00)	74,500	
		324,500 (01)
Sumas	324,500	324,500
Saldo Deudor	0	

**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN**

**12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12422 APARATOS DEPORTIVOS**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE**

		0
--	--	---



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN**

Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES**

Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12443 EQUIPO AEROSPAIAL**

Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE**

Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD**

Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO**

Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL**

Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN**

Sumas		0
Saldo Deudor	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN

#### 12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

#### 12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

#### 12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

#### 12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS- HERRAMIENTA

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

#### 12469 OTROS EQUIPOS

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

#### 12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

#### 12483 AVES

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

#### 12485 PECES Y ACUICULTURA





Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12486 EQUINOS</b>		
		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO</b>		
		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12511 SOFTWARE</b>		
		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES</b>		
		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS</b>		
		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES</b>		
		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12612 DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN

12621 DEPRECIACION ACUMULADA DE  
INFRAESTRUCTURA

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

12631 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES  
MUEBLES

		50,500	(00)
		250,000	(00)
(02)	300,500		
Sumas	300,500	300,500	
Saldo Deudor	0		

12632 DEPRECIACION ACUMULADA DE  
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y  
RECREATIVO

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

12633 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO E  
INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

12634 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO  
DE TRANSPORTE

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

12635 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO  
DE DEFENSA Y SEGURIDAD

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

12636 DEPRECIACION ACUMULADA DE  
MAQUINARIA, OTRO EQUIPO Y HERRAMIENTAS

0

**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN**

Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12637 BIENES ARTISTICOS , CULTURALES Y CIENTIFICOS</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12643 DETERIORO ACUMULADO DE AVES</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12645 DETERIORO ACUMULADO DE PECES Y</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12646 DETERIORO ACUMULADO DE EQUINOS</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12647 DETERIORO ACUMULADO DE ESPECIE</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12651 AMORTIZACION ACUMULADAS DE SOFTWARE</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12652 AMORTIZACION ACUMULADAS DE PATENTES, MARCAS Y DERECHOS</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN**

12654 AMORTIZACION ACUMULADAS DE LICENCIAS			
	0		
Sumas	0		
Saldo Deudor	0		
3121 DONACIONES DE CAPITAL			
		250,000	(00)
(06)	250,000		
Sumas	250,000	250,000	
		0	Saldo Acreedor
32211 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			
	300,000		
Sumas	300,000		
		-300,000	Saldo Acreedor
32321 REVALUO DE BIENES MUEBLES			
		74,500	(00)
(05)	74,500		
Sumas	74,500	74,500	
		0	Saldo Acreedor
4399 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS			
		0	
		74,500	(05)
		250,000	(06)
Sumas		324,500	
		324,500	Saldo Acreedor
5515 DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES			
	500		
Sumas	500		
Saldo Deudor	500		
5599 OTROS GASTOS VARIOS			
(01)	324,500		
(02)	-300,500		

**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**V.1.12 BAJA DE BIENES OTORGADOS EN DONACIÓN**

	0	
<b>(04)</b>	<b>-24,000</b>	
<b>(04)</b>	24,000	
Sumas	<b>24,000</b>	
Saldo Deudor	<b>24,000</b>	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

<b>II.2.1</b>	<b>Aprovechamientos Patrimoniales por Venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles</b>	<b>CONAC</b>
---------------	--	--------------

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN****Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro de las donaciones recibidas por el Municipio de Zapopan, en especie, recibidas con el fin de dotar al ente público de activos necesarios para su funcionamiento.

El ejemplo detalla que se recibieron en donación 2 terrenos, uno determinado como capitalizable con valor de \$4'000,000.00 de pesos y otro terreno-vialidad, determinado como no capitalizable por \$2'300,000.00 de pesos.

Trámites SAC:

50105 ALTA DONACIÓN DE BIENES

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 01 Por el alta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en donación.</b>			
Doc.Fuente: <b>Factura/ Acuerdo Ayuntamiento y Escritura firmada (Inmuebles)</b>			
Centro Reg.: <b>UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN</b>			Periodicidad: <b>Eventual</b>
12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	PAD-0001	0	
12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	PAD-0002	0	
12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	PAD-0003	0	
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	PAD-0005	0	
12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	PAD-0006	0	
12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	PAD-0007	0	
12422 APARATOS DEPORTIVOS	PAD-0008	0	
12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	PAD-0009	0	
12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	PAD-0010	0	
12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	PAD-0011	0	
12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	PAD-0012	0	
12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	PAD-0013	0	
12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES	PAD-0014	0	
12443 EQUIPO AEROSPAACIAL	PAD-0015	0	
12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	PAD-0018	0	
12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	PAD-0019	0	
12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	PAD-0020	0	
12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	PAD-0021	0	
12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	PAD-0022	0	
12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	PAD-0023	0	
12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	PAD-0024	0	
12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	PAD-0025	0	
12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	PAD-0026	0	
12469 OTROS EQUIPOS	PAD-0027	0	
12311 TERRENOS	PAD-0028	4,000,000	
12321 VIVIENDAS	PAD-0029	0	
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	PAD-0030	0	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN**

12391 OTROS BIENES INMUEBLES	PAD-0031	0	
12511 SOFTWARE	PAD-0032	0	
12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES	PAD-0038	0	
12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	PAD-0039	0	
12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	PAD-0040	0	
12483 AVES	MANUAL	0	
12485 PECES Y ACUICULTURA	MANUAL	0	
12486 EQUINOS	MANUAL	0	
12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO	MANUAL	0	
5599 OTROS GASTOS VARIOS	PAD	2,300,000	
4399 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	PAD		2,300,000
31211 DONACIONES DE CAPITAL			4,000,000
		<b>6,300,000</b>	<b>6,300,000</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

12311 TERRENOS	
(01)	4,000,000
Sumas	<b>4,000,000</b>
Saldo Deudor	<b>4,000,000</b>

12321 VIVIENDAS	
	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>

12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	
	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>

12391 OTROS BIENES INMUEBLES	
	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>

12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	
	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>

**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN**

**12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12422 APARATOS DEPORTIVOS**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO**

	0	
--	---	--





Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN

Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12443 EQUIPO AEROESPACIAL

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12469 OTROS EQUIPOS</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS</b>		
	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN**

Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12483 AVES</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12485 PECES Y ACUICULTURA</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12486 EQUINOS</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12511 SOFTWARE</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELLECTUALES</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**V.1.13 ALTA DE BIENES RECIBIDOS EN DONACIÓN**

12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	
	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
31211 DONACIONES DE CAPITAL	
	4,000,000 <b>(01)</b>
Sumas	<b>4,000,000</b>
	<b>4,000,000</b> Saldo Acreedor
4399 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	
	2,300,000 <b>(01)</b>
Sumas	<b>2,300,000</b>
	<b>2,300,000</b> Saldo Acreedor
5599 OTROS GASTOS VARIOS	
<b>(01)</b>	2,300,000
Sumas	<b>2,300,000</b>
Saldo Deudor	<b>2,300,000</b>

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

N/A	El CONAC no ha emitido Guía Contabilizadora para este tipo de operación.	N/A
-----	--	-----

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.14 ALTA Y BAJA DE BIENES ARQUEOLÓGICOS, ARTÍSTICOS E HISTÓRICOS**

**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro que debe llevarse a cabo al dar el alta o baja de bienes arqueológicos, artísticos e históricos bajo custodia del Municipio de Zapopan, bienes que por su naturaleza, son inalienables e imprescriptibles y que, por lo tanto, no se contempla la asignación de un valor cuantificado en términos monetarios y, por consiguiente, tampoco un registro con impacto financiero, pero, si logrará en cuentas de orden, generar y mantener actualizado el inventario, propiciando su conservación, mantenimiento y salvaguarda.

Trámite SAC:  
Sin Trámite.

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 01 Por el alta de bienes arqueológicos, artísticos e históricos.</b>			
Doc.Fuente: <b>Dictamen del Ayuntamiento / Escritura Pública</b>			
Centro Reg.: <b>UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN</b>		Periodicidad: <b>Eventual</b>	
7811 BIENES ARQUEOLÓGICOS EN CUSTODIA	MANUAL	1	
7821 CUSTODIA DE BIENES ARQUEOLÓGICOS	MANUAL		1
		<u>1</u>	<u>1</u>

<b>Trámite: 02 Por la baja de bienes arqueológicos, artísticos e históricos.</b>			
Doc.Fuente: <b>Dictamen del Ayuntamiento / Escritura Pública</b>			
Centro Reg.: <b>UE0901 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN</b>		Periodicidad: <b>Eventual</b>	
7821 CUSTODIA DE BIENES ARQUEOLÓGICOS	MANUAL	1	
7811 BIENES ARQUEOLÓGICOS EN CUSTODIA	MANUAL		1
		<u>1</u>	<u>1</u>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

7811 BIENES ARQUEOLÓGICOS EN CUSTODIA			
(01)	1		
		1	(02)
Sumas	<u>1</u>	<u>1</u>	
		0	Saldo Acreedor
7821 CUSTODIA DE BIENES ARQUEOLÓGICOS			
		1	(01)
(02)	1		
Sumas	<u>1</u>	<u>1</u>	
		0	Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

N/A	El CONAC no ha emitido Guía Contabilizadora para este tipo de operación.	N/A
-----	--	-----

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### V.1.15 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN

#### Explicación de la guía contabilizadora:

Esta guía ejemplifica el registro contable de las depreciaciones, deterioro y amortizaciones de bienes muebles, inmuebles e Intangibles, propiedad del Municipio de Zapopan con afectación contable a gastos.

Es importante señalar que no existe guía contabilizadora del CONAC, sin embargo se toma como documento de apoyo la guía contabilizadora "16. Bienes Inmuebles, Muebles y Activos Biológicos (SHCP)", del Manual de Contabilidad Gubernamental del Sector Paraestatal Federal".

Trámites SAC: 50301 DEPRECIACIÓN LÍNEA RECTA.

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 01 Por el registro de la depreciación.</b>			
Doc.Fuente: <b>Cédula del cálculo de depreciación, deterioro y amortización de los bienes.</b>			
Centro Reg.: <b>UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD</b>		Periodicidad: <b>Mensual</b>	
5515 DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES	PDL	10,170,334	
5516 DETERIORO DE LOS ACTIVOS BIOLOGICOS	MOD	0	
5513 DEPRECIACION DE BIENES INMUEBLES	MANUAL	0	
5514 DEPRECIACION DE INFRAESTRUCTURA	MANUAL	0	
12631 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	PDL-0030-0033		2,245,778
12632 DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	PDL-0034-0037		152,220
12633 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	PDL-0038-0039		40,670
12634 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	PDL-0040-0045		5,386,400
12635 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	PDL-0046		474,567
12636 DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTRO EQUIPO Y HERRAMIENTAS	PDL-0047-0054		1,870,477
12637 BIENES ARTISTICOS , CULTURALES Y CIENTIFICOS	PDL-0055		222
12643 DETERIORO ACUMULADO DE AVES	MOD-0310		0
12645 DETERIORO ACUMULADO DE PECES Y	MOD-0312		0
12646 DETERIORO ACUMULADO DE EQUINOS	MOD-0313		0
12647 DETERIORO ACUMULADO DE ESPECIE	MOD-0314		0
12612 DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	MANUAL		0
12621 DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA	MANUAL		0
		<b>10,170,334</b>	<b>10,170,334</b>

<b>Trámite: 02 Por el registro de la amortización.</b>			
Doc.Fuente: <b>Cédula del cálculo de depreciación, deterioro y amortización de los bienes.</b>			
Centro Reg.: <b>UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD</b>		Periodicidad: <b>Mensual</b>	
5517 AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	MOD	1,354,146	
12651 AMORTIZACION ACUMULADAS DE SOFTWARE	MOD-0159		1,093,311
12652 AMORTIZACION ACUMULADAS DE PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	MOD-0303-0305		0
12654 AMORTIZACION ACUMULADAS DE LICENCIAS	MOD-0308-0309		260,835
		<b>1,354,146</b>	<b>1,354,146</b>

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.15 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN**

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

12612 DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
12621 DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
12631 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	
	2,245,778 (01)
Sumas	2,245,778
Saldo Deudor	-2,245,778
12632 DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	
	152,220 (01)
Sumas	152,220
Saldo Deudor	-152,220
12633 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	
	40,670 (01)
Sumas	40,670
Saldo Deudor	-40,670
12634 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	
	5,386,400 (01)
Sumas	5,386,400
Saldo Deudor	-5,386,400
12635 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	
	474,567 (01)
Sumas	474,567
Saldo Deudor	-474,567

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.15 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN**

12636 DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTRO EQUIPO Y HERRAMIENTAS	
	1,870,477 (01)
Sumas	1,870,477
Saldo Deudor	-1,870,477
12637 BIENES ARTISTICOS , CULTURALES Y CIENTIFICOS	
	222 (01)
Sumas	222
Saldo Deudor	-222
12643 DETERIORO ACUMULADO DE AVES	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
12645 DETERIORO ACUMULADO DE PECES Y	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
12646 DETERIORO ACUMULADO DE EQUINOS	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
12647 DETERIORO ACUMULADO DE ESPECIE	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
12651 AMORTIZACION ACUMULADAS DE SOFTWARE	
	1,093,311 (02)
Sumas	1,093,311
Saldo Deudor	-1,093,311
12652 AMORTIZACION ACUMULADAS DE PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	
	0





Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.15 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN**

Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12654 AMORTIZACION ACUMULADAS DE LICENCIAS</b>		
Sumas		260,835 (02)
Saldo Deudor	-260,835	260,835
<b>5513 DEPRECIACION DE BIENES INMUEBLES</b>		
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>5514 DEPRECIACION DE INFRAESTRUCTURA</b>		
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>5515 DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES</b>		
(01)	10,170,334	
Sumas	10,170,334	
Saldo Deudor	10,170,334	
<b>5516 DETERIORO DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>		
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>5517 AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES</b>		
(02)	1,354,146	
Sumas	1,354,146	
Saldo Deudor	1,354,146	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

16.	Bienes Inmuebles, Muebles y Activos Biológicos	SHCP
-----	--	------



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.16 FACTORAJE FINANCIERO - CADENAS PRODUCTIVAS****Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro del traspaso de la deuda con los proveedores del municipio a Nacional Financiera, los cuales deberán estar inscritos dentro del Programa de Cadenas Productivas.

Trámites SAC:

41305-CADENAS PRODUCTIVAS

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00A Saldos Iniciales</b>		
Doc.Fuente: <b>Balanza de Comprobación</b>		
Centro Reg.: <b>UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD</b>		Periodicidad: <b>Diario</b>
11121 BANCOS / TESORERIA	1,034,067	
21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO		1,034,067
	<b>1,034,067</b>	<b>1,034,067</b>

<b>Trámite: 01 Por el traspaso de la deuda al proveedor a la cuenta del Programa de Cadenas Productivas.</b>		
Doc.Fuente: <b>CFDI</b>		
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>
21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	ENP-0117	1,034,067
21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	ENP-0116	0
21151 TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	ENP-0115	0
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	EPR-0169	0
5599 OTROS GASTOS VARIOS	ENP-0034	0
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	ENP-ERP	1,034,067
	<b>1,034,067</b>	<b>1,034,067</b>

<b>Trámite: 02 Por el pago a Nacional Financiera.</b>		
Doc.Fuente: <b>Estado de Cuenta Banacaria</b>		
		Periodicidad: <b>Frecuente</b>
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	1,034,067
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático	1,034,067
	<b>1,034,067</b>	<b>1,034,067</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.16 FACTORAJE FINANCIERO - CADENAS PRODUCTIVAS**

11121 BANCOS / TESORERIA	
(00A)	1,034,067
	1,034,067 (02)
Sumas	1,034,067
Saldo Deudor	0
21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	
	1,034,067 (00A)
(01)	1,034,067
Sumas	1,034,067
	0 Saldo Acreedor
21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	
	0
Sumas	0
	0 Saldo Acreedor
21151 TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	
	0
Sumas	0
	0 Saldo Acreedor
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	
	1,034,067 (01)
(02)	1,034,067
Sumas	1,034,067
	0 Saldo Acreedor
5599 OTROS GASTOS VARIOS	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

N/A	El CONAC no ha emitido Guía Contabilizadora para este tipo de operación.	N/A
-----	--	-----



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### V.1.16 FACTORAJE FINANCIERO - CADENAS PRODUCTIVAS

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### V.1.17 FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

#### Explicación de la guía contabilizadora:

Esta guía ejemplifica el registro de los recursos recibidos por el municipio propiedad de terceros como "fondos con afectación específica" los cuales deben financiar determinados gastos o actividades.

Trámites SAC:

70311-INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE FONDOS EN ADMINISTRACION  
 70315-RENDIMIENTOS POR CUENTAS EN ADMINISTRACION DE EJERCICIOS  
 70333-INGRESO POR CUENTAS EN ADMINISTRACIÓN  
 40404-PAGO DE FONDOS EN ADMINISTRACION  
 40406-EGRESOS DE FONDOS EN ADMON (COMISIONES)  
 40407-BONIFICACION EGRESOS CTAS EN ADMON

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 01</b> Por los ingresos recibidos por el municipio, propiedad de terceros con un fin específico.			
Doc.Fuente: <b>Recibo, Ficha de depósito y/o transferencia bancaria</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
11151 FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA	INP-0011	1,000,000	
21621 FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	INP-0011		1,000,000
		<b>1,000,000</b>	<b>1,000,000</b>
<b>Trámite: 02A</b> Por el reconocimiento del pasivo por los gastos de tipo corriente y de capital a pagar con fondos con afectación específica.			
Doc.Fuente: <b>Contratos / CFDI</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
21621 FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	ENP-0057	696,000	
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	ENP-0057		696,000
		<b>696,000</b>	<b>696,000</b>
<b>Trámite: 02B</b> Por el reconocimiento del pasivo por las retenciones a pagar con fondos con afectación específica.			
Doc.Fuente: <b>Contratos / CFDI</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
21621 FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	MOD-0491		3,000
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	MOD-0491		-3,000
			<b>0</b>
<b>Trámite: 03</b> Por el pago a proveedores de los gastos de tipo corriente y de inversión derivados de los fondos con afectación específica.			
Doc.Fuente: <b>Transferencia bancaria</b>			
Centro Reg.: <b>UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL</b>		Periodicidad:	
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	693,000	
11151 FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA	Automático		693,000
		<b>693,000</b>	<b>693,000</b>
<b>Trámite: 04</b> Por lo intereses y rendimientos generados en fondos con afectación específica.			
Doc.Fuente: <b>Estado de Cuenta Bancario</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
11151 FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA	INP-0011	640	
21621 FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	INP-0011		640

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.17 FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA**

640                      640

**Trámite: 05 Bonificación de gastos generados en fondos con afectación específica.**

Doc.Fuente:

Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**

Periodicidad: **Frecuente**

11151 FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA	MOD-0520	300	
21621 FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	MOD-0520	-300	
		0	

**Trámite: 06 Por las comisiones o gastos financieros generados en fondos con afectación específica.**

Doc.Fuente: **Estado de Cuenta Bancario**

Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**

Periodicidad: **Frecuente**

21621 FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	ENP-0068	2	
21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	ENP-0068		2
21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	ENP-0068	2	
11151 FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA	ENP-0068		2
		4	4

**Trámite: 08 Por el entero de las retenciones generadas en fondos con afectación específica.**

Doc.Fuente:

Centro Reg.: **UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS**

Periodicidad: **Frecuente**

21621 FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	Automático	3,000	
11151 FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA	Automático		3,000
		3,000	3,000

**Trámite: 09 Por el reintegro (devolución) de los recursos de los fondos con afectación específica no utilizados.**

Doc.Fuente:

Centro Reg.: **UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS**

Periodicidad: **Frecuente**

21621 FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	Automático	304,938	
11151 FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA	Automático		304,938
		304,938	304,938

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.17 FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA**

**11151 FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA**

(01)	1,000,000		
		693,000	(03)
(04)	640		
(05)	300		
		2	(06)
		3,000	(08)
		304,938	(09)
Sumas	<b>1,000,940</b>	<b>1,000,940</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO**

(06)	2		
		2	(06)
Sumas	<b>2</b>	<b>2</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

		696,000	(02A)
		-3,000	(02B)
(03)	693,000		
Sumas	<b>693,000</b>	<b>693,000</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**21621 FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO**

		1,000,000	(01)
(02A)	696,000		
		3,000	(02B)
		640	(04)
(05)	-300		
(06)	2		
(08)	3,000		
(09)	304,938		
Sumas	<b>1,003,640</b>	<b>1,003,640</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.17 FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA**

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

<b>V.1.1</b>	<b>Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía</b>	<b>CONAC</b>
--------------	---	--------------

**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica los registros necesarios para generar la creación de un fondo cuyo objetivo es compensar la caída de Ingresos de libre disposición de ejercicios subsecuentes, tal como lo estipula la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Trámite SAC:  
40409 FONDO POR CONTINGENCIAS

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 01 Por la creación del Fondo de Compensación por caída de Ingresos de Libre Disposición.</b>		
Doc.Fuente: <b>Oficio aprobado</b>		
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Eventual</b>
32211 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	MOD-0854	1,380,929
32431 RESERVAS POR CONTINGENCIAS	MOD-0854	1,380,929
	<b>1,380,929</b>	<b>1,380,929</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

32211 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		
	(01) 1,380,929	
Sumas	1,380,929	
		-1,380,929 Saldo Acreedor
32431 RESERVAS POR CONTINGENCIAS		
	1,380,929 (01)	
Sumas	1,380,929	
		1,380,929 Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

<b>N/A</b>	<b>El CONAC no ha emitido Guía Contabilizadora para este tipo de operación.</b>	<b>N/A</b>
------------	---	------------





GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.20 OTROS GASTOS**

**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro de los otros gastos que realiza el ente público para su operación, gastos, que no estan incluidos en otras cuentas del plan de cuentas del municipio.

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00 Por la carga del Presupuesto de Egresos Aprobado.</b>			
Doc.Fuente: <b>Presupuesto de Egresos Aprobado</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0001	394,475,453	
821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	MCP-0001		394,475,453
		<b>394,475,453</b>	<b>394,475,453</b>

<b>Trámite: 01 Por el presupuesto comprometido por otros gastos.</b>			
Doc.Fuente: <b>Orden de Compra</b>			
Centro Reg.: <b>UE0905 DIRECCIÓN DE ADQUISICIONES</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	0	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Trámite: 02 Por el devengado por otros gastos.</b>			
Doc.Fuente: <b>Contrato o Factura</b>			
		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
5599 OTROS GASTOS VARIOS	MANUAL	0	
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	MANUAL		0
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	0	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		0
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	0	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		0
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	0	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Trámite: 03 Por el pago de otros gastos.</b>			
Doc.Fuente: <b>Transferencia bancaria o cheque</b>			
Centro Reg.: <b>UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	MANUAL	0	
11121 BANCOS / TESORERIA	MANUAL		0
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	0	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		0
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	0	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.20 OTROS GASTOS**

Trámite: **04** Transferencias de fondos entre cuentas bancarias.

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria**

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**

Periodicidad: **Frecuente**

11121 BANCOS / TESORERIA	MANUAL	0	
11121 BANCOS / TESORERIA	MANUAL		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11121 BANCOS / TESORERIA	
	0
0	
0	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	
	0
0	
0	0
Sumas	<b>0</b>
	<b>0</b> Saldo Acreedor
5599 OTROS GASTOS VARIOS	
	0
0	
0	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	
	0
0	
0	0
Sumas	<b>0</b>
	<b>0</b> Saldo Acreedor
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	
	0
0	
0	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.1.20 OTROS GASTOS**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO**

	394,475,453	<b>(00)</b>
Sumas	<b>394,475,453</b>	
	<b>394,475,453</b>	Saldo Acreedor

**822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER**

<b>(00)</b>	394,475,453	
		0
Sumas	<b>394,475,453</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>394,475,453</b>	

**824 PRESUPUESTO DE EGRESOS  
COMPROMETIDO**

	0	
		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO**

		0
	0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO**

	0	
		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### V.1.20 OTROS GASTOS

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
V.1.9	Otros Gastos	CONAC

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.2.01 ANTICIPOS DE PARTICIPACIONES****Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro de los anticipos de participaciones por parte de la Tesorería.

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00 Por la carga del Presupuesto de Egresos Aprobado.</b>			
Doc.Fuente: <b>Presupuesto de Egresos Aprobado</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0001	394,475,453	
821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	MCP-0001		394,475,453
		<b>394,475,453</b>	<b>394,475,453</b>
<b>Trámite: 01 Por el anticipo de participaciones.</b>			
Doc.Fuente: <b>Relación de acuerdos o documento equivalente</b>			
		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
11251 DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO	MANUAL	0	
11121 BANCOS / TESORERIA	MANUAL		0
		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Trámite: 02 Por la aplicación del anticipo de participaciones.</b>			
Doc.Fuente: <b>Constancia de participaciones</b>			
		Periodicidad: <b>Eventual</b>	
5311 PARTICIPACIONES DE LA FEDERACIÓN A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	MANUAL	0	
5312 PARTICIPACIONES DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS A LOS MUNICIPIOS	MANUAL	0	
11251 DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO	MANUAL		0
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	0	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		0
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	0	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		0
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	0	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005		0
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	0	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.2.01** ANTICIPOS DE PARTICIPACIONES

11121 BANCOS / TESORERIA	
	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
11251 DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO	
	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
5311 PARTICIPACIONES DE LA FEDERACIÓN A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	
	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
5312 PARTICIPACIONES DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS A LOS MUNICIPIOS	
	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	
	0
Sumas	<b>0</b>
	<b>0</b> Saldo Acreedor
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	
	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	
	394,475,453 <b>(00)</b>
Sumas	<b>394,475,453</b>
	<b>394,475,453</b> Saldo Acreedor
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	

**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**V.2.01 ANTICIPOS DE PARTICIPACIONES**

(00)	394,475,453	0
Sumas	<b>394,475,453</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>394,475,453</b>	
<b>824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO</b>		
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
<b>825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO</b>		
	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
<b>826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO</b>		
	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
V.2.1	Anticipos de Participaciones	CONAC

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES

#### Explicación de la guía contabilizadora:

Esta guía ejemplifica el registro de los anticipos que el municipio entrega a los proveedores, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

Trámites SAC:

40301-ANTICIPO A PROVEEDORES ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS (UE0905 DIR. DE ADQUISICIONES)  
 10201-ANTICIPO A PROVEEDORES ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS  
 40302-ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE INMUEBLES Y MUEBLES (UE0901 DIR. DE ADMINISTRACIÓN)  
 10202-ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE INMUEBLES Y MUEBLES  
 40303-ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES (UE0905 DIR. DE ADQUISICIONES)  
 10203-ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES  
 40305-AMORTIZACIÓN DE ANTICIPOS A PROVEEDORES DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS  
 40306-AMORTIZACIÓN DE ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE INMUEBLES Y MUEBLES  
 40307-AMORTIZACIÓN DE ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00 Por la carga del Presupuesto de Egresos Aprobado.</b>			
Doc.Fuente: <b>Presupuesto de Egresos Aprobado</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0001	1,165,415,900	
821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	MCP-0001		1,165,415,900
		<b>1,165,415,900</b>	<b>1,165,415,900</b>

<b>Trámite: 01 Por el devengado de anticipo a proveedores.</b>			
Doc.Fuente: <b>Factura</b>			
Centro Reg.: <b>VARIOS VARIOS</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	ENP-0002	12,342,775	
11321 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO	ENP-0003	1,000,000	
11331 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO	ENP-0004	0	
21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	ENP		13,342,775
		<b>13,342,775</b>	<b>13,342,775</b>

<b>Trámite: 02 Por el pago de anticipo a proveedores.</b>			
Doc.Fuente: <b>Transferencia bancaria o copia del cheque</b>			
Centro Reg.: <b>UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	13,342,775	
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático		13,342,775
		<b>13,342,775</b>	<b>13,342,775</b>

<b>Trámite: 03 Por la aplicación del anticipo a proveedores.</b>			
Doc.Fuente: <b>Factura o contrato</b>			
Centro Reg.: <b>VARIOS VARIOS</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
5121 MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	MOD-0356	10,342,775	
5122 ALIMENTOS Y UTENSILIOS	MOD-0357	0	
5123 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION	MOD-0358	0	



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES**

5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	MOD-0359	0	
5125 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	MOD-0360	0	
5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	MOD-0361	0	
5127 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO	MOD-0362	0	
5128 MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	MOD-0363	0	
5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	MOD-0364	0	
5131 SERVICIOS BASICOS	MOD-0365	2,000,000	
5132 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	MOD-0366	0	
5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	MOD-0367	0	
5134 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	MOD-0368	0	
5135 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	MOD-0369	0	
5136 SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	MOD-0370	0	
5137 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	MOD-0371	0	
5138 SERVICIOS OFICIALES	MOD-0372	0	
5139 OTROS SERVICIOS GENERALES	MOD-0373	0	
11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	MOD0356-0373		12,342,775
12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	MOD-0316	0	
12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	MOD-0317	0	
12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	MOD-0318	0	
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	MOD-0320	0	
12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	MOD-0321	0	
12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	MOD-0322	0	
12422 APARATOS DEPORTIVOS	MOD-0323	0	
12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	MOD-0324	0	
12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	MOD-0325	0	
12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	MOD-0326	0	
12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	MOD-0327	0	
12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	MOD-0328	0	
12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES	MOD-0329	900,000	
12443 EQUIPO AEROSPAACIAL	MOD-0330	0	
12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	MOD-0333	0	
12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	MOD-0334	0	
12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	MOD-0335	0	
12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	MOD-0336	0	
12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	MOD-0337	0	

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES**

12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	MOD-0338	0	
12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	MOD-0339	0	
12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	MOD-0340	0	
12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	MOD-0341	0	
12469 OTROS EQUIPOS	MOD-0342	0	
12483 AVES	MANUAL	0	
12485 PECES Y ACUICULTURA	MANUAL	0	
12486 EQUINOS	MANUAL	0	
12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO	MANUAL	0	
12311 TERRENOS	MOD-0343	0	
12321 VIVIENDAS	MOD-0344	0	
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	MOD-0345	0	
12391 OTROS BIENES INMUEBLES	MOD-0346	0	
5599 OTROS GASTOS VARIOS	MOD0316-0346	100,000	
11321 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO	MOD0316-0346		1,000,000
12511 SOFTWARE	MOD-0347	0	
12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES	MOD-0353	0	
12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	MOD-0354	0	
12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	MOD-0355	0	
5599 OTROS GASTOS VARIOS	MOD0347-0355	0	
11331 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO	MOD0347-0355		0
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	13,342,775	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005		13,342,775
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	13,342,775	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		13,342,775
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	13,342,775	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		13,342,775
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	13,342,775	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		13,342,775
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	13,342,775	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		13,342,775
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	13,342,775	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002		13,342,775
		<b>93,399,425</b>	<b>93,399,425</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES

11121 BANCOS / TESORERIA		
		13,342,775 (02)
Sumas		13,342,775
Saldo Deudor	-13,342,775	
11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO		
(01)	12,342,775	
		12,342,775 (03)
Sumas	12,342,775	12,342,775
Saldo Deudor	0	
11321 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO		
(01)	1,000,000	
		1,000,000 (03)
Sumas	1,000,000	1,000,000
Saldo Deudor	0	
11331 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO		
	0	
		0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
12311 TERRENOS		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
12321 VIVIENDAS		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES		
	0	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES**

Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12391 OTROS BIENES INMUEBLES</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12422 APARATOS DEPORTIVOS</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES**

**12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES**

<b>(03)</b>	900,000	
Sumas	<b>900,000</b>	
Saldo Deudor	<b>900,000</b>	

**12443 EQUIPO AEROSPAIAL**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE**

0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES

Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS</b>		
	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES

Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12469 OTROS EQUIPOS</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12483 AVES</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12485 PECES Y ACUICULTURA</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12486 EQUINOS</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES**

12511 SOFTWARE		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO		
		13,342,775 (01)
(02)	13,342,775	
Sumas	13,342,775	13,342,775
		0 Saldo Acreedor
5121 MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES		
(03)	10,342,775	
Sumas	10,342,775	
Saldo Deudor	10,342,775	
5122 ALIMENTOS Y UTENSILIOS		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	



**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES**

**5123 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**5125 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**5127 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**5128 MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**5131 SERVICIOS BASICOS**

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES**

(03)	2,000,000	
Sumas	<b>2,000,000</b>	
Saldo Deudor	<b>2,000,000</b>	

**5132 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**5134 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**5135 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**5136 SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**5137 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**5138 SERVICIOS OFICIALES**

0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES**

Sumas	0		
Saldo Deudor	0		
<b>5139 OTROS SERVICIOS GENERALES</b>			
	0		
Sumas	0		
Saldo Deudor	0		
<b>5599 OTROS GASTOS VARIOS</b>			
(03)	100,000		
	0		
Sumas	100,000		
Saldo Deudor	100,000		
<b>771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA</b>			
		13,342,775	(03)
Sumas		13,342,775	
		13,342,775	Saldo Acreedor
<b>772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA</b>			
(03)	13,342,775		
		13,342,775	(03)
Sumas	13,342,775	13,342,775	
Saldo Deudor	0		
<b>773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA</b>			
(03)	13,342,775		
Sumas	13,342,775		
Saldo Deudor	13,342,775		
<b>821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO</b>			
		1,165,415,900	(00)
Sumas		1,165,415,900	
		1,165,415,900	Saldo Acreedor
<b>822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER</b>			
(00)	1,165,415,900		
		13,342,775	(03)

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.2.02 ANTICIPOS A PROVEEDORES**

Sumas	1,165,415,900	13,342,775
Saldo Deudor	1,152,073,125	
<b>824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO</b>		
(03)	13,342,775	13,342,775 (03)
Sumas	13,342,775	13,342,775
Saldo Deudor	0	
<b>825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO</b>		
(03)	13,342,775	13,342,775 (03)
Sumas	13,342,775	13,342,775
Saldo Deudor	0	
<b>826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO</b>		
(03)	13,342,775	13,342,775 (03)
Sumas	13,342,775	13,342,775
Saldo Deudor	0	
<b>827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO</b>		
(03)	13,342,775	
Sumas	13,342,775	
Saldo Deudor	13,342,775	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
V.2.2	Anticipos a Proveedores	CONAC



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.2.03 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA****Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro de los anticipos entregados a contratistas por obras públicas, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

Trámites SAC:

40304-ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO

40308-AMORTIZACIÓN DE ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00 Por la carga del Presupuesto de Egresos Aprobado.</b>			
Doc.Fuente: <b>Presupuesto de Egresos Aprobado</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0001	1,165,415,900	
821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	MCP-0001		1,165,415,900
		<b>1,165,415,900</b>	<b>1,165,415,900</b>
<b>Trámite: 01 Por el devengado del anticipo a contratistas.</b>			
Doc.Fuente: <b>Contrato o documento equivalente</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
11341 ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO	ENP-0005	500,000	
21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	ENP-0005		500,000
		<b>500,000</b>	<b>500,000</b>
<b>Trámite: 02 Por el pago del anticipo a contratistas.</b>			
Doc.Fuente: <b>Transferencia bancaria o cheque</b>			
Centro Reg.: <b>UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	500,000	
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático		500,000
		<b>500,000</b>	<b>500,000</b>
<b>Trámite: 03 Por la aplicación de anticipos a contratistas.</b>			
Doc.Fuente: <b>Póliza de diario</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Eventual</b>	
12351 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	MOD-0374	0	
12352 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	MOD-0375	0	
12353 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	MOD-0376	500,000	
12354 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	MOD-0377	0	
12355 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	MOD-0378	0	
12356 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	MOD-0379	0	
12357 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	MOD-0380	0	

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.2.03 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA**

12359 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	MOD-0381	0	
12361 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	MOD-0382	0	
12362 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	MOD-0383	0	
12363 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	MOD-0384	0	
12364 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	MOD-0385	0	
12365 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	MOD-0386	0	
12366 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	MOD-0387	0	
12367 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	MOD-0388	0	
12369 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	MOD-0389	0	
12711 ESTUDIO, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS	MOD-0390	0	
11341 ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO	MOD0374-0390		500,000
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	500,000	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005		500,000
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	500,000	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		500,000
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	500,000	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		500,000
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	500,000	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		500,000
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	500,000	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		500,000
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	500,000	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002		500,000
		<b>3,500,000</b>	<b>3,500,000</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

V.2.03 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

11121 BANCOS / TESORERIA	
	500,000 (02)
Sumas	500,000
Saldo Deudor	-500,000

11341 ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO	
(01)	500,000
	500,000 (03)
Sumas	500,000
Saldo Deudor	0

12351 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

12352 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

12353 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	
(03)	500,000
Sumas	500,000
Saldo Deudor	500,000

12354 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

12355 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	
	0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### V.2.03 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12356 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12357 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12359 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12361 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12362 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12363 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

#### 12364 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO





Ciudad de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

V.2.03 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

12365 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

12366 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

12367 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

12369 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

12711 ESTUDIO, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

		500,000	(01)
(02)	500,000		
Sumas	500,000	500,000	
		0	Saldo Acreedor



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.2.03 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA**

771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA		
		500,000 (03)
Sumas		<b>500,000</b>
		<b>500,000</b> Saldo Acreedor
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA		
(03)	500,000	
		500,000 (03)
Sumas	<b>500,000</b>	<b>500,000</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA		
(03)	500,000	
Sumas	<b>500,000</b>	
Saldo Deudor	<b>500,000</b>	
821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO		
		1,165,415,900 (00)
Sumas		<b>1,165,415,900</b>
		<b>1,165,415,900</b> Saldo Acreedor
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER		
(00)	1,165,415,900	
		500,000 (03)
Sumas	<b>1,165,415,900</b>	<b>500,000</b>
Saldo Deudor	<b>1,164,915,900</b>	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO		
(03)	500,000	
		500,000 (03)
Sumas	<b>500,000</b>	<b>500,000</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO		
(03)	500,000	
		500,000 (03)

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**V.2.03** ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

Sumas	500,000	500,000
Saldo Deudor	0	
<b>826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO</b>		
(03)	500,000	500,000 (03)
Sumas	500,000	500,000
Saldo Deudor	0	
<b>827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO</b>		
(03)	500,000	
Sumas	500,000	
Saldo Deudor	500,000	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
V.2.3	Anticipos a Contratistas por Obras Públicas	CONAC

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VI.1.01 DEUDA PÚBLICA**

**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro de los adeudos contraídos por la colocación de bonos y otros títulos valores de la deuda pública interna/externa, con vencimientos mayores, iguales o menores a doce meses.

Trámites SAT:

40701-AMORTIZACIÓN DE DEUDA PUBLICA

40703-REMANENTES

70101-INGRESOS RECAUDADOS BANCOS

Nota: La amortización de la deuda pública a través de fideicomiso se ejemplifica en la guía VI.5.02 Fideicomiso para pago de deuda pública.

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00 Por la carga del Presupuesto de Egresos Aprobado.</b>			
Doc.Fuente: <b>Presupuesto de Egresos Aprobado</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0001	1,165,415,900	
821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	MCP-0001		1,165,415,900
		<b>1,165,415,900</b>	<b>1,165,415,900</b>
<b>Trámite: 01 Por el registro del comprometido de los intereses y amortizaciones de la deuda pública.</b>			
Doc.Fuente: <b>Vencimientos proyectados de la deuda en el ejercicio.</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	46,754,285	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005		46,754,285
		<b>46,754,285</b>	<b>46,754,285</b>
<b>Trámite: 02 Por la emisión de títulos y valores de deuda pública interna y/o externa (financiamiento).</b>			
Doc.Fuente: <b>Oficio de autorización</b>			
Centro Reg.: <b>UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
721 AUTORIZACION PARA LA EMISION DE BONOS, TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	MANUAL	0	
722 AUTORIZACIÓN PARA LA EMISIÓN DE BONOS, TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA	MANUAL	0	
723 EMISIONES AUTORIZADAS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA Y EXTERNA	MANUAL		0
		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Trámite: 03 Por la colocación de títulos y valores de deuda pública interna y/o externa.</b>			
Doc.Fuente: <b>Liquidación del Agente Financiero</b>			
Centro Reg.: <b>UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
723 EMISIONES AUTORIZADAS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA Y EXTERNA	MANUAL	0	
721 AUTORIZACION PARA LA EMISION DE BONOS, TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	MANUAL		0
722 AUTORIZACIÓN PARA LA EMISIÓN DE BONOS, TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA	MANUAL		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VI.1.01 DEUDA PÚBLICA****Trámite: 04 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna sobre la par.**Doc.Fuente: **Información del Banco de México o documento equivalente**Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**Periodicidad: **Frecuente**

11121 BANCOS / TESORERIA	MANUAL	0	
21411 BONOS	MANUAL		0
22311 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A LARGO PLAZO	MANUAL		0
4394 DIFERENCIAS DE COTIZACIONES A FAVOR EN VALORES NEGOCIABLES	MANUAL		0
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	0	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		0
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	0	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		0
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	0	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		0
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	0	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

**Trámite: 05 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna bajo la par.**Doc.Fuente: **Información del Banco de México o documento equivalente**Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**Periodicidad: **Frecuente**

11121 BANCOS / TESORERIA	MANUAL	0	
21411 BONOS	MANUAL		0
22311 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A LARGO PLAZO	MANUAL		0
5595 DIFERENCIAS DE COTIZACIONES NEGATIVAS EN VALORES NEGOCIABLES	MANUAL	0	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	0	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		0
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	0	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		0
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	0	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		0
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	0	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

**Trámite: 06 Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa a la par.**Doc.Fuente: **Información del Banco de México o documento equivalente**Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**Periodicidad: **Frecuente**

11121 BANCOS / TESORERIA	MANUAL	0	
21421 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A CORTO PLAZO	MANUAL		0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VI.1.01 DEUDA PÚBLICA**

22321 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A LARGO PLAZO	MANUAL		0
		0	0

**Trámite: 07 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa sobre la par.**  
 Doc.Fuente: **Información del Banco de México o documento equivalente**  
 Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL** Periodicidad: **Frecuente**

11121 BANCOS / TESORERIA	MANUAL		0
21421 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A CORTO PLAZO	MANUAL		0
22321 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A LARGO PLAZO	MANUAL		0
4394 DIFERENCIAS DE COTIZACIONES A FAVOR EN VALORES NEGOCIABLES	MANUAL		0
		0	0

**Trámite: 08 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa bajo la par.**  
 Doc.Fuente: **Información del Banco de México o documento equivalente**  
 Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL** Periodicidad: **Frecuente**

11121 BANCOS / TESORERIA	MANUAL		0
21421 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A CORTO PLAZO	MANUAL		0
22321 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A LARGO PLAZO	MANUAL		0
5595 DIFERENCIAS DE COTIZACIONES NEGATIVAS EN VALORES NEGOCIABLES	MANUAL		0
		0	0

**Trámite: 09 Porción de la deuda pública interna por colocación de títulos y valores de largo plazo a corto plazo.**  
 Doc.Fuente: **Contrato**  
 Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL** Periodicidad: **Frecuente**

22311 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A LARGO PLAZO	MOD-0209		0
21311 PORCIÓN A CP DE TÍTULOS Y VALORES DE DEUDA PÚBLICA INTERNA	MOD-0209		0
		0	0

**Trámite: 10 Porción de la deuda pública externa por colocación de títulos y valores de largo plazo a corto plazo.**  
 Doc.Fuente: **Contrato**  
 Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL** Periodicidad: **Frecuente**

22321 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A LARGO PLAZO	MOD-0210		0
21321 PORCIÓN A CP DE TÍTULOS Y VALORES DE DEUDA PÚBLICA EXTERNA	MOD-0210		0
		0	0

**Trámite: 11 Por la obtención de préstamos considerados deuda pública interna y/o externa (financiamiento).**  
 Doc.Fuente: **Contrato**  
 Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL** Periodicidad: **Frecuente**

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VI.1.01 DEUDA PÚBLICA**

724 SUSCRIPCION DE CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	IPR-0543	0	
725 SUSCRIPCION DE CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA	IPR-0543	0	
726 CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA Y EXTERNA	IPR-0543		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

**Trámite: 12 Por el pago de préstamos considerados deuda pública interna y/o externa (financiamiento).**

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria o Cheque**

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**

Periodicidad: **Frecuente**

726 CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA Y EXTERNA	MANUAL	0	
724 SUSCRIPCION DE CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	MANUAL		0
725 SUSCRIPCION DE CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA	MANUAL		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

**Trámite: 13 Ingreso de fondos de la deuda pública interna y/o externa derivado de la obtención de préstamos.**

Doc.Fuente: **Información del Banco de México o documento equivalente**

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**

Periodicidad: **Frecuente**

11121 BANCOS / TESORERIA	IPR-0543	0	
22331 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	IPR-0543		0
22341 PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO	IPR-0543		0
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	0	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		0
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	0	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		0
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	0	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		0
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	0	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

**Trámite: 14 Porción de la deuda pública interna por los préstamos obtenidos de largo plazo a corto plazo.**

Doc.Fuente: **Contrato**

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**

Periodicidad: **Frecuente**

22331 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	MOD-0211	0	
21311 PORCIÓN A CP DE TÍTULOS Y VALORES DE DEUDA PÚBLICA INTERNA	MOD-0211		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

**Trámite: 15 Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par.**

Doc.Fuente: **Información del Banco de México o documento equivalente**

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**

Periodicidad: **Frecuente**

11121 BANCOS / TESORERIA	MANUAL	0	
--------------------------	--------	---	--

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VI.1.01 DEUDA PÚBLICA**

21411 BONOS	MANUAL		0
22311 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A LARGO PLAZO	MANUAL		0
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	0	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		0
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	0	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		0
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	0	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		0
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	0	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		0
		0	0

Trámite: **16** Porción de la deuda pública externa por los préstamos obtenidos de largo plazo a corto plazo.

Doc.Fuente: **Contrato**

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**

Periodicidad: **Frecuente**

22341 PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO	MOD-0211	0	
21321 PORCIÓN A CP DE TÍTULOS Y VALORES DE DEUDA PÚBLICA EXTERNA	MOD-0211		0
		0	0

Trámite: **17** Por la amortización de la deuda pública interna.

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria o copia del cheque**

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**

Periodicidad: **Frecuente**

21311 PORCIÓN A CP DE TÍTULOS Y VALORES DE DEUDA PÚBLICA INTERNA	ENP-0054	3,896,190	
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	ENP-0054		3,896,190
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	3,896,190	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		3,896,190
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	3,896,190	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		3,896,190
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	3,896,190	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		3,896,190
		15,584,762	15,584,762

Trámite: **18** Por la amortización de la deuda pública externa.

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria o copia del cheque**

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**

Periodicidad: **Frecuente**

21321 PORCIÓN A CP DE TÍTULOS Y VALORES DE DEUDA PÚBLICA EXTERNA	MANUAL	0	
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	MANUAL		0
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	0	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		0
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	0	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		0



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VI.1.01 DEUDA PÚBLICA**

772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	0	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

**Trámite: 19 Por el pago de la amortización de la Deuda Pública**Doc.Fuente: **Transferencia bancaria o copia del cheque**Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**Periodicidad: **Frecuente**

21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	3,896,190	
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático		3,896,190
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	3,896,190	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		3,896,190
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	3,896,190	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002		3,896,190
		<b>11,688,571</b>	<b>11,688,571</b>

**Trámite: 20 Por el decremento de la deuda pública externa derivado de la actualización por tipo de cambio.**Doc.Fuente: **Reporte operativo de la Tesorería**Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**Periodicidad: **Frecuente**

21421 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A CORTO PLAZO	MANUAL	0	
22321 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A LARGO PLAZO	MANUAL	0	
22341 PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO	MANUAL	0	
4393 DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR	MANUAL		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

**Trámite: 21 Por el incremento de la deuda pública externa derivado de la actualización por tipo de cambio.**Doc.Fuente: **Reporte operativo de la Tesorería**Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**Periodicidad: **Frecuente**

5594 DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO NEGATIVAS	MANUAL	0	
21421 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A CORTO PLAZO	MANUAL		0
22321 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A LARGO PLAZO	MANUAL		0
22341 PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO	MANUAL		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

**Trámite: 22 Decremento de la deuda pública interna derivado de la actualización de valores negociables.**Doc.Fuente: **Reporte operativo**Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**Periodicidad: **Frecuente**

21411 BONOS	MANUAL	0	
22311 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A LARGO PLAZO	MANUAL	0	
4394 DIFERENCIAS DE COTIZACIONES A FAVOR EN VALORES NEGOCIABLES	MANUAL		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VI.1.01 DEUDA PÚBLICA**

Trámite: **23** Incremento de la deuda pública interna derivado de la actualización de valores negociables.

Doc.Fuente: **Reporte operativo**

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**

Periodicidad: **Frecuente**

5595 DIFERENCIAS DE COTIZACIONES NEGATIVAS EN VALORES NEGOCIABLES	MANUAL	0	
21411 BONOS	MANUAL		0
21421 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A CORTO PLAZO	MANUAL		0
22311 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A LARGO PLAZO	MANUAL		0
		0	0

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11121 BANCOS / TESORERIA			
	0		
	0		
	0		
	0		
	0		
	0		
	0		
		3,896,190	(19)
Sumas	0	3,896,190	
Saldo Deudor	-3,896,190		
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO			
		3,896,190	(17)
		0	
(19)	3,896,190		
Sumas	3,896,190	3,896,190	
		0	Saldo Acreedor
21311 PORCIÓN A CP DE TÍTULOS Y VALORES DE DEUDA PÚBLICA INTERNA			
		0	
		0	
(17)	3,896,190		
Sumas	3,896,190	0	
		-3,896,190	Saldo Acreedor



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VI.1.01 DEUDA PÚBLICA**

**21321 PORCIÓN A CP DE TÍTULOS Y VALORES DE DEUDA PÚBLICA EXTERNA**

		0	
		0	
	0		
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**21411 BONOS**

		0	
		0	
		0	
	0		
		0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**21421 TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA A CORTO PLAZO**

		0	
		0	
		0	
	0		
		0	
		0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**22311 TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA A LARGO PLAZO**

		0	
		0	
	0		
		0	
	0		
		0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VI.1.01 DEUDA PÚBLICA**

**22321 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA A LARGO PLAZO**

		0	
		0	
		0	
	0		
	0		
		0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**22331 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.**

		0	
	0		
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**22341 PRESTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO**

		0	
	0		
	0		
		0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**4393 DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR**

		0	
Sumas		<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**4394 DIFERENCIAS DE COTIZACIONES A FAVOR EN VALORES NEGOCIABLES**

		0	
		0	
		0	
Sumas		<b>0</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor



Ciudad de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VI.1.01 DEUDA PÚBLICA**

**5594 DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO NEGATIVAS**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**5595 DIFERENCIAS DE COTIZACIONES NEGATIVAS EN VALORES NEGOCIABLES**

	0	
	0	
	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**721 AUTORIZACION PARA LA EMISION DE BONOS, TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA**

	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**722 AUTORIZACIÓN PARA LA EMISIÓN DE BONOS, TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA**

	0	0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**723 EMISIONES AUTORIZADAS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA Y EXTERNA**

		0
	0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**724 SUSCRIPCION DE CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA**

	0	0
--	---	---



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VI.1.01 DEUDA PÚBLICA**

Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**725 SUSCRIPCION DE CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA**

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**726 CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA Y EXTERNA**

		0
	0	
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

**771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA**

	0	
	0	
	0	
	0	
		3,896,190 (17)
		0
Sumas	0	3,896,190
		3,896,190 Saldo Acreedor

**772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA**

(17)	3,896,190	
	0	
		3,896,190 (19)
Sumas	3,896,190	3,896,190
Saldo Deudor	0	

**773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA**

(19)	3,896,190
------	-----------

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VI.1.01 DEUDA PÚBLICA**

Sumas	<b>3,896,190</b>	
Saldo Deudor	<b>3,896,190</b>	

**774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA**

		0
0		0
0		0
0		0
0		0
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO**

		0
		0
		0
		0
Sumas		<b>0</b>
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR**

0		
0		
0		
0		
Sumas	<b>0</b>	
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA**

	0
0	
0	
	0
	0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VI.1.01 DEUDA PÚBLICA**

	0	0
	0	
Sumas	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA**

		0
		0
		0
		0
Sumas		<b>0</b>
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO**

		1,165,415,900	<b>(00)</b>
Sumas		<b>1,165,415,900</b>	
		<b>1,165,415,900</b>	Saldo Acreedor

**822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER**

<b>(00)</b>	1,165,415,900		
		46,754,285	<b>(01)</b>
Sumas	<b>1,165,415,900</b>	<b>46,754,285</b>	
Saldo Deudor	<b>1,118,661,615</b>		

**824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO**

<b>(01)</b>	46,754,285		
		3,896,190	<b>(17)</b>
		0	
Sumas	<b>46,754,285</b>	<b>3,896,190</b>	
Saldo Deudor	<b>42,858,095</b>		

**825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO**

		3,896,190	<b>(17)</b>
<b>(17)</b>	3,896,190		
		0	
	0		



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VI.1.01 DEUDA PÚBLICA**

Sumas	<b>3,896,190</b>	<b>3,896,190</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
<b>826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO</b>		
<b>(17)</b>	3,896,190	
	0	
		3,896,190 <b>(19)</b>
Sumas	<b>3,896,190</b>	<b>3,896,190</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	
<b>827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO</b>		
<b>(19)</b>	3,896,190	
Sumas	<b>3,896,190</b>	
Saldo Deudor	<b>3,896,190</b>	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
VI.1.1	Deuda Pública	CONAC

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VI.3.01 PRESTAMOS OTORGADOS**

**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro del 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.

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00 Por la Ley de Ingresos Estimada.</b>			
Doc.Fuente: <b>Ley de Ingresos del Municipio de Zapopan, Jalisco</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA	MCP-0009	7,567,212,463	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0009		7,567,212,463
		<b>7,567,212,463</b>	<b>7,567,212,463</b>
<b>Trámite: 01 Por la firma de contratos.</b>			
Doc.Fuente: <b>Contrato</b>			
		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
724 SUSCRIPCION DE CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	MANUAL	0	
725 SUSCRIPCION DE CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA	MANUAL	0	
726 CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA Y EXTERNA	MANUAL		0
		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Trámite: 02 Por el pago de los préstamos otorgados.</b>			
Doc.Fuente: <b>Transferencia bancaria o cheque</b>			
		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
726 CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA Y EXTERNA	MANUAL	0	
725 SUSCRIPCION DE CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA	MANUAL		0
724 SUSCRIPCION DE CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	MANUAL		0
		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Trámite: 03 Por el devengado de los préstamos otorgados.</b>			
Doc.Fuente: <b>Contrato y/o pagaré</b>			
		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
11261 PRESTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO	MANUAL	0	
12241 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PÚBLICO	MANUAL	0	
12242 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PRIVADO	MANUAL	0	
12243 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR EXTERNO	MANUAL	0	
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	MANUAL		0
		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Trámite: 04 Por el pago de los préstamos otorgados.</b>			
Doc.Fuente: <b>Transferencia bancaria o cheque</b>			
		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VI.3.01 PRESTAMOS OTORGADOS**

21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	0	
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

Trámite: **05** Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses.

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria o cheque**

Periodicidad: **Frecuente**

11121 BANCOS / TESORERIA	MANUAL	0	
11261 PRESTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO	MANUAL		0
12241 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PÚBLICO	MANUAL		0
12242 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PRIVADO	MANUAL		0
12243 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR EXTERNO	MANUAL		0
4399 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	MANUAL		0
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	0	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		0
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	0	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		0
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	0	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		0
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	0	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11121 BANCOS / TESORERIA	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>

11261 PRESTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>

12241 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PÚBLICO	
	0
0	
	0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VI.3.01 PRESTAMOS OTORGADOS**

Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	
<b>12242 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PRIVADO</b>		
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	
<b>12243 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR EXTERNO</b>		
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	
<b>21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>		
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor
<b>4399 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS</b>		
		0
Sumas		<u>0</u>
		0 Saldo Acreedor
<b>724 SUSCRIPCION DE CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA</b>		
	0	0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Deudor	0	
<b>725 SUSCRIPCION DE CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA</b>		
	0	0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VI.3.01 PRESTAMOS OTORGADOS**

Sumas	0	0	
Saldo Deudor	0		
<b>726 CONTRATOS DE PRESTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA Y EXTERNA</b>			
			0
	0		
Sumas	0	0	
		0	Saldo Acreedor
<b>771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA</b>			
Sumas	0		
		0	Saldo Acreedor
<b>774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA</b>			
			0
	0		
Sumas	0	0	
		0	Saldo Acreedor
<b>775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO</b>			
			0
Sumas		0	
		0	Saldo Acreedor
<b>811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA</b>			
(00)	7,567,212,463		
Sumas	7,567,212,463		
Saldo Deudor	7,567,212,463		
<b>812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR</b>			
		7,567,212,463	(00)
	0		
Sumas	0	7,567,212,463	
		7,567,212,463	Saldo Acreedor

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### VI.3.01 PRESTAMOS OTORGADOS

814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	
	0
0	
Sumas	<b>0</b>
	<b>0</b> Saldo Acreedor

815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	
	0
Sumas	<b>0</b>
	<b>0</b> Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1	Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos	CONAC
VI.3.1	Préstamos Otorgados	CONAC



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VI.5.01 INVERSIONES****Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro de la inversión de los recursos excedentes del ente público, invertidos en títulos, valores y demás instrumentos financieros, cuya recuperación se efectúa en un plazo menor o igual a doce meses.

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00 Por la Ley de Ingresos Estimada.</b>			
Doc.Fuente: <b>Ley de Ingresos del Municipio de Zapopan, Jalisco</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA	MCP-0009	7,567,212,463	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0009		7,567,212,463
		<b>7,567,212,463</b>	<b>7,567,212,463</b>

<b>Trámite: 01 Por el devengado por la contratación o incremento de inversiones financieras.</b>			
Doc.Fuente: <b>Estado de cuenta o Transferencia bancaria</b>			
		Periodicidad: <b>Eventual</b>	
11141 INVERSIONES TEMPORALES	MANUAL	0	
11211 INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	MANUAL	0	
12111 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA NACIONAL	MANUAL	0	
12112 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA EXTRANJERA	MANUAL	0	
12121 BONOS A LP	MANUAL	0	
12122 VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A LP	MANUAL	0	
12123 OBLIGACIONES NEGOCIABLES A LP	MANUAL	0	
12129 OTROS VALORES A LP	MANUAL	0	
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	MANUAL		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Trámite: 02 Por el pago por la contratación o incremento de inversiones financieras.</b>			
Doc.Fuente: <b>Estado de cuenta o Transferencia bancaria</b>			
		Periodicidad: <b>Eventual</b>	
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	0	
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Trámite: 03 Por el cobro derivado de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras y sus intereses.</b>			
Doc.Fuente: <b>Estado de cuenta o Transferencia bancaria</b>			
		Periodicidad: <b>Eventual</b>	
11121 BANCOS / TESORERIA	MANUAL	0	
11141 INVERSIONES TEMPORALES	MANUAL		0
11211 INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	MANUAL		0
12111 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA NACIONAL	MANUAL		0
12112 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA EXTRANJERA	MANUAL		0
12121 BONOS A LP	MANUAL		0
12122 VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A LP	MANUAL		0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VI.5.01 INVERSIONES**

12123 OBLIGACIONES NEGOCIABLES A LP	MANUAL		0
12129 OTROS VALORES A LP	MANUAL		0
4311 INTERESES GANADOS DE TÍTULOS, VALORES Y DEMÁS INSTRUMENTOS FINANCIEROS	MANUAL		0
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	0	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		0
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	0	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		0
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	0	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		0
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	0	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

Trámite: **04** Por el cobro de los pasivos diferidos.

Doc.Fuente: Estado de cuenta o Transferencia bancaria

Periodicidad: **Eventual**

11121 BANCOS / TESORERIA		0	
21511 INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO			0
21521 INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A CORTO PLAZO			0
21591 OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO			0
		<b>0</b>	<b>0</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11121 BANCOS / TESORERIA	
	0
0	
0	
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
11141 INVERSIONES TEMPORALES	
	0
0	
0	
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
11211 INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	
	0
0	
	0





Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VI.5.01 INVERSIONES**

Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12111 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA NACIONAL**

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12112 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA  
EXTRANJERA**

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12121 BONOS A LP**

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12122 VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA  
A LP**

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12123 OBLIGACIONES NEGOCIABLES A LP**

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

**12129 OTROS VALORES A LP**

	0	0
--	---	---



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VI.5.01 INVERSIONES**

Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
Saldo Deudor	<u>0</u>		
<b>21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>			
			0
	0		
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
			0 Saldo Acreedor
<b>21511 INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO</b>			
			0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
			0 Saldo Acreedor
<b>21521 INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A CORTO PLAZO</b>			
			0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
			0 Saldo Acreedor
<b>21591 OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO</b>			
			0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
			0 Saldo Acreedor
<b>4311 INTERESES GANADOS DE TÍTULOS, VALORES Y DEMÁS INSTRUMENTOS FINANCIEROS</b>			
			0
Sumas	<u>0</u>	<u>0</u>	
			0 Saldo Acreedor
<b>771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA</b>			
	0		
Sumas	<u>0</u>		
			0 Saldo Acreedor
<b>774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA</b>			



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VI.5.01 INVERSIONES**

		0	
Sumas	0	0	
		0	Saldo Acreedor

**775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO**

		0	
Sumas		0	
		0	Saldo Acreedor

**811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA**

(00)	7,567,212,463		
Sumas	7,567,212,463		
Saldo Deudor	7,567,212,463		

**812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR**

		7,567,212,463	(00)
Sumas	0	7,567,212,463	
		7,567,212,463	Saldo Acreedor

**814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA**

		0	
Sumas	0	0	
		0	Saldo Acreedor

**815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA**

		0	
Sumas		0	
		0	Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1	Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos	CONAC
VI.5.1	Inversiones	CONAC

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

## VI.5.02 FIDEICOMISO PARA PAGO DE DEUDA PÚBLICA

**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro del manejo de los recursos de los fideicomisos para pago de deuda pública.

Trámites SAC:

40709-AMORTIZACION DE LA DEUDA PÚBLICA POR FIDEICOMISOS

40711-TRANSFERENCIAS FIDEICOMISO DEUDA

40712-GASTOS DE LA DEUDA POR FIDEICOMISO MONEX

70101-INGRESOS RECAUDADOS BANCOS

70309-PARTICIPACIONES FEDERAL/ESTATAL

70312-PARTICIPACIONES FEDERALES

70314-INGRESOS POR FIDEICOMISOS ESTATALES

70320-INGRESOS POR RENDIMIENTOS A FIDEICOMISO

70329-INGRESOS POR RENDIMIENTO A FIDEICOMISO FIMAFEZ

70332-INGRESOS POR RENDIMIENTOS A FID CONCENTRADOR Y RESERVA

70334-INGRESOS POR RENDIMIENTOS A FID CONCENTRADOR Y RESERVA EJERCICIOS ANTERIORES

70345-PARTICIPACIONES FEDERALES FIDEICOMISO MONEX

70346-INGRESO POR RENDIMIENTOS A FIDEICOMISO MONEX

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00 Por la carga del Presupuesto de Egresos e Ingresos Aprobado.</b>			
Doc.Fuente: <b>Presupuesto de Egresos y Ley de Ingresos Aprobados</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0001	1,165,415,900	
821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	MCP-0001		1,165,415,900
811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA	MCP-0009	1,165,415,900	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0009		1,165,415,900
		<b>2,330,831,800</b>	<b>2,330,831,800</b>

<b>Trámite: 01 Por la asignación de recursos provenientes de participaciones federales al fideicomiso.</b>			
Doc.Fuente:			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	IPR0417,419,547	27,542,334	
4211 PARTICIPACIONES	IPR0417,419,547		27,542,334
12138 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE MUNICIPIOS	IPR0417,419,547	27,542,334	
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	IPR0417,419,547		27,542,334
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	27,542,334	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		27,542,334
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	27,542,334	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		27,542,334
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	27,542,334	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		27,542,334
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	27,542,334	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		27,542,334
		<b>165,254,006</b>	<b>165,254,006</b>



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VI.5.02 FIDEICOMISO PARA PAGO DE DEUDA PÚBLICA****Trámite: 02** Por las transferencias del fideicomiso a la cuenta bancaria pagadora de la deuda.

Doc.Fuente:

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**Periodicidad: **Frecuente**

11121 BANCOS / TESORERIA	MOD-0849,0857	27,542,334	
12138 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE MUNICIPIOS	MOD-0849,0857		27,542,334
		<b>27,542,334</b>	<b>27,542,334</b>

**Trámite: 03** Por los rendimientos al fideicomiso concentrador y fondo de reserva.

Doc.Fuente:

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**Periodicidad: **Frecuente**

12138 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE MUNICIPIOS	IPR-0485,0548	128,319	
4151 PRODUCTOS	IPR		128,319
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	128,319	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		128,319
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	128,319	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		128,319
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	128,319	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		128,319
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	128,319	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		128,319
		<b>641,595</b>	<b>641,595</b>

**Trámite: 04** Por el pago de honorarios del fideicomiso.

Doc.Fuente:

Centro Reg.: **UE0606 TESORERÍA MUNICIPAL**Periodicidad: **Frecuente**

5431 GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	EPR-0216,0247	27,207	
21161 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO	EPR-0216,0247		27,207
21161 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO	EPR-0216,0247	27,207	
12138 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE MUNICIPIOS	EPR-0216,0247		27,207
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	27,207	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		27,207
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	27,207	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		27,207
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	27,207	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		27,207
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	27,207	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005		27,207
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	27,207	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		27,207
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	27,207	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VI.5.02 FIDEICOMISO PARA PAGO DE DEUDA PÚBLICA**

772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002	27,207
		<b>217,658</b>
		<b>217,658</b>

Trámite: **05** Por los rendimientos al fideicomiso concentrador y fondo de reserva de ejercicios anteriores.  
 Doc.Fuente:  
 Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS** Periodicidad: **Frecuente**

12138 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE MUNICIPIOS	INP-0033	1,050,404
32211 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	INP-0033	1,050,404
		<b>1,050,404</b>
		<b>1,050,404</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11121 BANCOS / TESORERIA		
(02)	27,542,334	
Sumas	<b>27,542,334</b>	
Saldo Deudor	<b>27,542,334</b>	
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO		
(01)	27,542,334	
Sumas	<b>27,542,334</b>	27,542,334 (01)
Saldo Deudor	<b>0</b>	<b>27,542,334</b>
12138 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE MUNICIPIOS		
(01)	27,542,334	
(03)	128,319	
(05)	1,050,404	
Sumas	<b>28,721,057</b>	27,542,334 (02) 27,207 (04)
Saldo Deudor	<b>1,151,515</b>	<b>27,569,542</b>
21161 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO		
(04)	27,207	
Sumas	<b>27,207</b>	27,207 (04)
		<b>0</b> Saldo Acreedor
32211 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VI.5.02 FIDEICOMISO PARA PAGO DE DEUDA PÚBLICA**

		1,050,404	(05)
Sumas		<b>1,050,404</b>	
		<b>1,050,404</b>	Saldo Acreedor
<b>4151 PRODUCTOS</b>			
		128,319	(03)
Sumas		<b>128,319</b>	
		<b>128,319</b>	Saldo Acreedor
<b>4211 PARTICIPACIONES</b>			
		27,542,334	(01)
Sumas		<b>27,542,334</b>	
		<b>27,542,334</b>	Saldo Acreedor
<b>5431 GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA</b>			
(04)	27,207		
Sumas	<b>27,207</b>		
Saldo Deudor	<b>27,207</b>		
<b>771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA</b>			
(01)	27,542,334		
(03)	128,319		
		27,207	(04)
Sumas	<b>27,670,653</b>	<b>27,207</b>	
		<b>-27,643,446</b>	Saldo Acreedor
<b>772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA</b>			
(04)	27,207		
		27,207	(04)
Sumas	<b>27,207</b>	<b>27,207</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		
<b>773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA</b>			
(04)	27,207		
Sumas	<b>27,207</b>		
Saldo Deudor	<b>27,207</b>		



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VI.5.02 FIDEICOMISO PARA PAGO DE DEUDA PÚBLICA**

**774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA**

(01)	27,542,334		27,542,334	(01)
(03)	128,319		128,319	(03)
Sumas	<b>27,670,653</b>		<b>27,670,653</b>	
			0	Saldo Acreedor

**775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO**

			27,542,334	(01)
			128,319	(03)
Sumas			<b>27,670,653</b>	
			<b>27,670,653</b>	Saldo Acreedor

**811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA**

(00)	1,165,415,900			
Sumas	<b>1,165,415,900</b>			
Saldo Deudor	<b>1,165,415,900</b>			

**812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR**

			1,165,415,900	(00)
(01)	27,542,334			
(03)	128,319			
Sumas	<b>27,670,653</b>		<b>1,165,415,900</b>	
			<b>1,137,745,247</b>	Saldo Acreedor

**814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA**

			27,542,334	(01)
(01)	27,542,334			
(03)	128,319			
Sumas	<b>27,670,653</b>		<b>27,670,653</b>	
			0	Saldo Acreedor

**815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA**

			27,542,334	(01)
			128,319	(03)





Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VI.5.02 FIDEICOMISO PARA PAGO DE DEUDA PÚBLICA**

Sumas		27,670,653	
		27,670,653	Saldo Acreedor
<b>821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO</b>			
		1,165,415,900	(00)
Sumas		1,165,415,900	
		1,165,415,900	Saldo Acreedor
<b>822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER</b>			
(00)	1,165,415,900		
		27,207	(04)
Sumas	1,165,415,900	27,207	
Saldo Deudor	1,165,388,693		
<b>824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO</b>			
		27,207	(04)
(04)	27,207		
Sumas	27,207	27,207	
Saldo Deudor	0		
<b>825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO</b>			
		27,207	(04)
(04)	27,207		
Sumas	27,207	27,207	
Saldo Deudor	0		
<b>826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO</b>			
(04)	27,207		
		27,207	(04)
Sumas	27,207	27,207	
Saldo Deudor	0		
<b>827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO</b>			
(04)	27,207		
Sumas	27,207		
Saldo Deudor	27,207		

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### VI.5.02 FIDEICOMISO PARA PAGO DE DEUDA PÚBLICA

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1	Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos	CONAC
VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
VI.5.2	Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	CONAC

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VI.5.03 INVERSIONES DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL****Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro de aquellos montos de las participaciones y aportaciones de capital directo o mediante la adquisición de acciones u otros valores representativos de capital en los sectores público, privado y externo.

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00 Por la carga del Presupuesto de Egresos Aprobado.</b>			
Doc.Fuente: <b>Presupuesto de Egresos Aprobado</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-001	1,165,415,900	
821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	MCP-001		1,165,415,900
		<b>1,165,415,900</b>	<b>1,165,415,900</b>
<b>Trámite: 01 Por el presupuesto comprometido para las inversiones de participaciones y aportaciones de capital.</b>			
Doc.Fuente: <b>Orden de Compra</b>			
Centro Reg.: <b>UE0905 DIRECCIÓN DE ADQUISICIONES</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-005	0	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-005		0
		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Trámite: 02 Por el devengado de participaciones y aportaciones de capital.</b>			
Doc.Fuente: <b>Certificado de participación o documento equivalente</b>			
		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
12141 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR PÚBLICO	MANUAL	0	
12142 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR PRIVADO	MANUAL	0	
12143 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR EXTERNO	MANUAL	0	
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	MANUAL		0
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-007	0	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-007		0
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-006	0	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-006		0
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-001	0	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-001		0
		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Trámite: 03 Por el pago de participaciones y aportaciones de capital.</b>			
Doc.Fuente: <b>Certificado de participación o documento equivalente</b>			
		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	0	
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático		0
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-008	0	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-008		0
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-002	0	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-002		0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VI.5.03 INVERSIONES DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL**

0 0

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11121 BANCOS / TESORERIA	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
12141 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR PÚBLICO	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
12142 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR PRIVADO	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
12143 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR EXTERNO	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	
	0
	0
Sumas	0
	0 Saldo Acreedor
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	
	0
Sumas	0
	0 Saldo Acreedor
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	
	0
	0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VI.5.03 INVERSIONES DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL**

Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
<b>773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA</b>		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
<b>821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO</b>		
		1,165,415,900 (00)
Sumas		1,165,415,900
		1,165,415,900 Saldo Acreedor
<b>822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER</b>		
(00)	1,165,415,900	
		0
Sumas	1,165,415,900	0
Saldo Deudor	1,165,415,900	
<b>824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO</b>		
	0	
		0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
<b>825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO</b>		
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
<b>826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO</b>		
	0	
		0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
<b>827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO</b>		

**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**VI.5.03 INVERSIONES DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
VI.5.3	Inversiones de Participaciones y Aportaciones de Capital	CONAC

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### VII.1.01 REGISTROS PRESUPUESTARIOS DE LA LEY DE INGRESOS

#### Explicación de la guía contabilizadora:

La guía contabilizadora muestra el registro de los ingresos presupuestarios, en sus diferentes etapas presupuestales, las cuales reflejan el estimado, modificado, devengado y recaudado, tal como lo marca la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, emitidas por el CONAC.

No existen trámites generados para la cancelación de los registros presupuestarios del ingreso dentro del sistema SAC; dichas cancelaciones se generan a través de un proceso de cambio de estatus afectando en rojo lo que el trámite SAC origen generó.

Es importante señalar que además de las cuentas de orden que representan el importe de las operaciones presupuestarias que afectan la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos, establecidas por el CONAC, en el Municipio de Zapopan se abrieron las siguientes cuentas de orden presupuestarias para informar sobre operaciones que afectan la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDFEFM).

Trámites SAC:

- 90102-REGISTRO DEL INGRESO ESTIMADO
- 90105-REGISTRO DEL INGRESO RECAUDADO
- 90106-REGISTRO DEL INGRESO DEVENGADO-RECAUDADO
- 90107-REGISTRO DE DEVOLUCION DE INGRESOS
- 90108-REGISTRO DEL INGRESO MODIFICADO
- 90109-REGISTRO DEL INGRESO DEVENGADO
- 90303-FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADO (Aplica por la LDFEFM).
- 90304-FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO (Aplica por la LDFEFM).

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 01 Por la Ley de Ingresos Estimada.</b>			
Doc.Fuente: <b>Ley de Ingresos del Municipio de Zapopan, Jalisco</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA	MCP-0009	7,567,212,463	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0009		7,567,212,463
		<b>7,567,212,463</b>	<b>7,567,212,463</b>
<b>Trámite: 02 Por las modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos.</b>			
Doc.Fuente: <b>Oficio de modificación presupuestal</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Eventual</b>	
813 MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	MCP-0010	3,500,400	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0010		3,500,400
		<b>3,500,400</b>	<b>3,500,400</b>
<b>Trámite: 03 Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos.</b>			
Doc.Fuente: <b>Oficio de modificación presupuestal</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Eventual</b>	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0011	145,096,894	
813 MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	MCP-0011		145,096,894
		<b>145,096,894</b>	<b>145,096,894</b>
<b>Trámite: 04 Por los ingresos devengados.</b>			
Doc.Fuente: <b>Recibo de cobro y CFDI</b>			
Centro Reg.: <b>UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0012	7,420,615,969	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0012		7,420,615,969

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VII.1.01 REGISTROS PRESUPUESTARIOS DE LA LEY DE INGRESOS**

771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	7,420,615,969	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		7,420,615,969
		<b>14,841,231,938</b>	<b>14,841,231,938</b>

Trámite: **05** Por los ingresos recaudados.

Doc.Fuente: **Recibo de cobro y CFDI**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Frecuente**

814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0013	7,420,615,969	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0013		7,420,615,969
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	7,420,615,969	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		7,420,615,969
		<b>14,841,231,938</b>	<b>14,841,231,938</b>

Trámite: **06** Por los ingresos devengados y recaudados de manera simultánea.

Doc.Fuente: **Recibo de cobro y CFDI**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Frecuente**

812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0014	4,000,000	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0014		4,000,000
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0014	4,000,000	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0014		4,000,000
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	4,000,000	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		4,000,000
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	4,000,000	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		4,000,000
		<b>16,000,000</b>	<b>16,000,000</b>

Trámite: **07** Por la devolución de ingresos.

Doc.Fuente: **Recibo de cobro y CFDI**

Centro Reg.: **UE0601 DIRECCIÓN DE INGRESOS**

Periodicidad: **Eventual**

814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0014	1,000,000	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	MCP-0014		1,000,000
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	MCP-0014	1,000,000	
814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA	MCP-0014		1,000,000
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0003	-1,000,000	
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0003		-1,000,000
774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA	MFF-0004	-1,000,000	
775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO	MFF-0004		-1,000,000
		<b>0</b>	<b>0</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:





Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VII.1.01 REGISTROS PRESUPUESTARIOS DE LA LEY DE INGRESOS**

**771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA**

(04)	7,420,615,969	
(06)	4,000,000	
(07)	-1,000,000	
Sumas	<b>7,423,615,969</b>	
		<b>-7,423,615,969</b> Saldo Acreedor

**774 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO DEVENGADA**

		7,420,615,969	(04)
(05)	7,420,615,969		
		4,000,000	(06)
(06)	4,000,000		
(07)	-1,000,000		
		-1,000,000	(07)
Sumas	<b>7,423,615,969</b>	<b>7,423,615,969</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**775 FUENTE DE FINANCIAMIENTO INGRESO RECAUDADO**

		7,420,615,969	(05)
		4,000,000	(06)
		-1,000,000	(07)
Sumas		<b>7,423,615,969</b>	
		<b>7,423,615,969</b>	Saldo Acreedor

**811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA**

(01)	7,567,212,463	
Sumas	<b>7,567,212,463</b>	
Saldo Deudor	<b>7,567,212,463</b>	

**812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR**

		7,567,212,463	(01)
		3,500,400	(02)
(03)	145,096,894		
(04)	7,420,615,969		
(06)	4,000,000		
		1,000,000	(07)

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VII.1.01 REGISTROS PRESUPUESTARIOS DE LA LEY DE INGRESOS**

Sumas	<b>7,569,712,863</b>	<b>7,571,712,863</b>	
		<b>2,000,000</b>	Saldo Acreedor
<b>813 MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA</b>			
<b>(02)</b>	3,500,400		
		145,096,894	<b>(03)</b>
Sumas	<b>3,500,400</b>	<b>145,096,894</b>	
Saldo Deudor	<b>-141,596,494</b>		
<b>814 LEY DE INGRESOS DEVENGADA</b>			
		7,420,615,969	<b>(04)</b>
<b>(05)</b>	7,420,615,969		
<b>(06)</b>	4,000,000		
		4,000,000	<b>(06)</b>
		1,000,000	<b>(07)</b>
<b>(07)</b>	1,000,000		
Sumas	<b>7,425,615,969</b>	<b>7,425,615,969</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor
<b>815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA</b>			
		7,420,615,969	<b>(05)</b>
		4,000,000	<b>(06)</b>
<b>(07)</b>	1,000,000		
Sumas	<b>1,000,000</b>	<b>7,424,615,969</b>	
		<b>7,423,615,969</b>	Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1	Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos	CONAC
---------	---	-------

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### VII.1.02 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO

#### Explicación de la guía contabilizadora:

La guía contabilizadora muestra el registro de los egresos presupuestarios, en sus diferentes etapas presupuestales, que son el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, tal como lo marca la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos, emitidas por el CONAC.

No existen trámites generados para la cancelación de los registros presupuestarios del gasto dentro del sistema SAC; dichas cancelaciones se generan a través de un proceso de cambio de estatus afectando en rojo lo que el trámite SAC origen generó.

Es importante señalar que además de las cuentas de orden que representan el importe de las operaciones presupuestarias que afectan la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos, establecidas por el CONAC, en el Municipio de Zapopan se abrieron las siguientes cuentas de orden presupuestarias para informar sobre operaciones que afectan la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDFEFM).

Trámites SAC:

- 90201-REGISTRO DEL PRESUPUESTO EGRESOS APROBADO
- 90202-REGISTRO DEL PRESUPUESTO EGRESOS COMPROMETIDO
- 90203-REGISTRO DEL PRESUPUESTO EGRESOS DEVENGADO
- 90204-REGISTRO DEL PRESUPUESTO EGRESOS EJERCIDO
- 90205-REGISTRO DEL PRESUPUESTO EGRESOS MODIFICADO
- 90206-REGISTRO DEL PRESUPUESTO EGRESOS PAGADO
- 90301-FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADO (Aplica por la LDFEFM).
- 90302-FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA (Aplica por la LDFEFM).

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 01 Por el presupuesto de egresos aprobado.</b>			
Doc.Fuente: <b>Presupuesto de Egresos Aprobado del Municipio de Zapopan, Jalisco</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-001	7,567,212,463	
821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	MCP-001		7,567,212,463
		<b>7,567,212,463</b>	<b>7,567,212,463</b>
<b>Trámite: 02 Por las ampliaciones/adiciones líquidas y compensadas al Presupuesto de Egresos Aprobado.</b>			
Doc.Fuente: <b>Oficio de modificación presupuestal</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Eventual</b>	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-002	4,000,000	
823 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	MCP-002		4,000,000
		<b>4,000,000</b>	<b>4,000,000</b>
<b>Trámite: 03 Por las reducciones líquidas y compensadas al Presupuesto de Egresos Aprobado.</b>			
Doc.Fuente: <b>Oficio de modificación presupuestal</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Eventual</b>	
823 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	MCP-004	44,000,000	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-004		44,000,000
		<b>44,000,000</b>	<b>44,000,000</b>
<b>Trámite: 04 Por el presupuesto comprometido.</b>			
Doc.Fuente: <b>Contrato/Orden de Compra/Solicitud de Pago</b>			
Centro Reg.: <b>UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS</b>		Periodicidad: <b>Frecuente</b>	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VII.1.02 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO**

824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0005	7,527,212,463	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	MCP-0005		7,527,212,463
		<b>7,527,212,463</b>	<b>7,527,212,463</b>

Trámite: **05** Por el presupuesto devengado.

Doc.Fuente: **CFDI**

Centro Reg.: **UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS**

Periodicidad: **Frecuente**

825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0006	7,527,212,463	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	MCP-0006		7,527,212,463
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0001	7,527,212,463	
771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA	MFF-0001		7,527,212,463
		<b>15,054,424,926</b>	<b>15,054,424,926</b>

Trámite: **06** Por el presupuesto ejercido.

Doc.Fuente: **CFDI**

Centro Reg.: **UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS**

Periodicidad: **Frecuente**

826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0007	7,527,212,463	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	MCP-0007		7,527,212,463
		<b>7,527,212,463</b>	<b>7,527,212,463</b>

Trámite: **07** Por el presupuesto pagado.

Doc.Fuente: **CFDI**

Centro Reg.: **UE0602 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y EGRESOS**

Periodicidad: **Frecuente**

827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	MCP-0008	7,527,212,463	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	MCP-0008		7,527,212,463
773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA	MFF-0002	7,527,212,463	
772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA	MFF-0002		7,527,212,463
		<b>15,054,424,926</b>	<b>15,054,424,926</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

<b>771 FUENTE DE FINANCIAMIENTO CONTRACUENTA</b>			
		7,527,212,463	<b>(05)</b>
Sumas		<b>7,527,212,463</b>	
		<b>7,527,212,463</b>	Saldo Acreedor
<b>772 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO DEVENGADA</b>			
<b>(05)</b>	7,527,212,463		
		7,527,212,463	<b>(07)</b>
Sumas	<b>7,527,212,463</b>	<b>7,527,212,463</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		
<b>773 FUENTE DE FINANCIAMIENTO EGRESO PAGADA</b>			

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VII.1.02 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO**

(07)	7,527,212,463	
Sumas	<b>7,527,212,463</b>	
Saldo Deudor	<b>7,527,212,463</b>	

**821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO**

		7,567,212,463 (01)
Sumas		<b>7,567,212,463</b>
		<b>7,567,212,463</b> Saldo Acreedor

**822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER**

(01)	7,567,212,463	
(02)	4,000,000	
		44,000,000 (03)
		7,527,212,463 (04)
Sumas	<b>7,571,212,463</b>	<b>7,571,212,463</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**823 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO**

		4,000,000 (02)
(03)	44,000,000	
Sumas	<b>44,000,000</b>	<b>4,000,000</b>
Saldo Deudor	<b>40,000,000</b>	

**824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO**

(04)	7,527,212,463	
		7,527,212,463 (05)
Sumas	<b>7,527,212,463</b>	<b>7,527,212,463</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO**

(05)	7,527,212,463	
		7,527,212,463 (06)
Sumas	<b>7,527,212,463</b>	<b>7,527,212,463</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO**

(06)	7,527,212,463	
		7,527,212,463 (07)

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VII.1.02 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO**

Sumas	7,527,212,463	7,527,212,463
Saldo Deudor	0	

**827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO**

(07)	7,527,212,463	
Sumas	7,527,212,463	
Saldo Deudor	7,527,212,463	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
---------	-----------------------------------	-------

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VII.2.01 AVALES, FIANZAS Y GARANTÍAS**

**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro de la responsabilidad subsidiaria o solidaria que adquiere el municipio ante un acreedor por el otorgamiento de créditos a un tercero.

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 01 Por la autorización de avales.</b>			
Doc.Fuente: <b>Suscripción del aval por parte de autoridad competente</b>			
Periodicidad: <b>Frecuente</b>			
731 AVALES AUTORIZADOS	MANUAL	300,000	
732 AVALES FIRMADOS	MANUAL		300,000
		<b>300,000</b>	<b>300,000</b>

<b>Trámite: 02 Por la cancelación parcial o total de la deuda por parte del deudor avalado.</b>			
Doc.Fuente: <b>Información del deudor principal o del acreedor.</b>			
Periodicidad: <b>Frecuente</b>			
732 AVALES FIRMADOS	MANUAL	300,000	
731 AVALES AUTORIZADOS	MANUAL		300,000
		<b>300,000</b>	<b>300,000</b>

<b>Trámite: 03 Por las garantías recibidas por deudas a cobrar por parte del Gobierno.</b>			
Doc.Fuente: <b>Suscripción de la garantía por parte del deudor al gobierno</b>			
Periodicidad: <b>Frecuente</b>			
733 FIANZAS Y GARANTIAS RECIBIDAS POR DEUDAS A COBRAR	MANUAL	178,000	
734 FIANZAS Y GARANTIAS RECIBIDAS	MANUAL		178,000
		<b>178,000</b>	<b>178,000</b>

<b>Trámite: 04 Por el cumplimiento de las obligaciones por parte del deudor al Gobierno.</b>			
Doc.Fuente: <b>Información del deudor principal</b>			
Periodicidad: <b>Frecuente</b>			
734 FIANZAS Y GARANTIAS RECIBIDAS	MANUAL	178,000	
733 FIANZAS Y GARANTIAS RECIBIDAS POR DEUDAS A COBRAR	MANUAL		178,000
		<b>178,000</b>	<b>178,000</b>

<b>Trámite: 05 Por las fianzas para garantizar el cumplimiento de adquisiciones de Inmuebles y Muebles.</b>			
Doc.Fuente: <b>Información del deudor principal</b>			
Periodicidad: <b>Frecuente</b>			
735 FIANZAS OTORGADAS PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES DEL GOBIERNO	MANUAL	234,500	
736 FIANZAS OTORGADAS DEL GOBIERNO PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES	MANUAL		234,500
		<b>234,500</b>	<b>234,500</b>

<b>Trámite: 06 Por el cumplimiento del Gobierno con las obligaciones que dieron origen a las fianzas.</b>			
Doc.Fuente: <b>Información del cumplimiento de las obligaciones</b>			
Periodicidad: <b>Frecuente</b>			



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VII.2.01 AVALES, FIANZAS Y GARANTÍAS**

736 FIANZAS OTORGADAS DEL GOBIERNO PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES	MANUAL	234,500	
735 FIANZAS OTORGADAS PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES DEL GOBIERNO	MANUAL		234,500
		<b>234,500</b>	<b>234,500</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

731 AVALES AUTORIZADOS			
(01)	300,000		
		300,000	(02)
Sumas	<b>300,000</b>	<b>300,000</b>	
Saldo Deudor	0		
732 AVALES FIRMADOS			
		300,000	(01)
(02)	300,000		
Sumas	<b>300,000</b>	<b>300,000</b>	
		0	Saldo Acreedor
733 FIANZAS Y GARANTIAS RECIBIDAS POR DEUDAS A COBRAR			
(03)	178,000		
		178,000	(04)
Sumas	<b>178,000</b>	<b>178,000</b>	
Saldo Deudor	0		
734 FIANZAS Y GARANTIAS RECIBIDAS			
		178,000	(03)
(04)	178,000		
Sumas	<b>178,000</b>	<b>178,000</b>	
		0	Saldo Acreedor
735 FIANZAS OTORGADAS PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES DEL GOBIERNO			
(05)	234,500		
		234,500	(06)
Sumas	<b>234,500</b>	<b>234,500</b>	
Saldo Deudor	0		
736 FIANZAS OTORGADAS DEL GOBIERNO PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES			
		234,500	(05)



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VII.2.01 AVALES, FIANZAS Y GARANTÍAS**

(06)	234,500	
Sumas	<b>234,500</b>	<b>234,500</b>
		<b>0</b> Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.2.1	Avales, Fianzas y Garantías	CONAC
---------	-----------------------------	-------

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VII.2.02 VALORES****Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro de valores (títulos, valores y préstamos) que aún no conforman pasivos por no haberse recibido activos relacionados con los bienes.

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 01 Por los valores en custodia.</b>			
Doc.Fuente: <b>Oficio de autorización de recepción de valores</b>			
Periodicidad: <b>Frecuente</b>			
711 VALORES EN CUSTODIA	MANUAL	18,500,000	
712 CUSTODIA DE VALORES	MANUAL		18,500,000
		<b>18,500,000</b>	<b>18,500,000</b>
<b>Trámite: 02 Por la cancelación de los valores en custodia.</b>			
Doc.Fuente: <b>Oficio de liberación de valores.</b>			
Periodicidad: <b>Frecuente</b>			
712 CUSTODIA DE VALORES	MANUAL	18,500,000	
711 VALORES EN CUSTODIA	MANUAL		18,500,000
		<b>18,500,000</b>	<b>18,500,000</b>
<b>Trámite: 03 Por los instrumentos prestados a formadores de mercado.</b>			
Doc.Fuente: <b>Oficio de autorización de instrumentos de crédito</b>			
Periodicidad: <b>Frecuente</b>			
713 INSTRUMENTOS DE CREDITO PRESTADOS A FORMADORES DE MERCADO	MANUAL	54,000,000	
714 PRÉSTAMO DE INSTRUMENTOS DE CRÉDITO A FORMADORES DE MERCADO Y SU GARANTIA	MANUAL		54,000,000
		<b>54,000,000</b>	<b>54,000,000</b>
<b>Trámite: 04 Por la cancelación de los instrumentos prestados a formadores de mercado.</b>			
Doc.Fuente: <b>Oficio de liberación de instrumentos de crédito</b>			
Periodicidad: <b>Frecuente</b>			
714 PRÉSTAMO DE INSTRUMENTOS DE CRÉDITO A FORMADORES DE MERCADO Y SU GARANTIA	MANUAL	54,000,000	
713 INSTRUMENTOS DE CREDITO PRESTADOS A FORMADORES DE MERCADO	MANUAL		54,000,000
		<b>54,000,000</b>	<b>54,000,000</b>
<b>Trámite: 05 Por los instrumentos recibidos de formadores de mercado.</b>			
Doc.Fuente: <b>Oficio de recepción de instrumentos de crédito</b>			
Periodicidad: <b>Frecuente</b>			
715 INSTRUMENTOS DE CREDITO RECIBIDOS EN GARANTIA DE LOS FORMADORES DE MERCADO	MANUAL	20,000,000	
716 GARANTIA DE CREDITOS RECIBIDOS DE LOS FORMADORES DE MERCADO	MANUAL		20,000,000
		<b>20,000,000</b>	<b>20,000,000</b>
<b>Trámite: 06 Por la cancelación de los instrumentos recibidos de formadores de mercado.</b>			
Doc.Fuente: <b>Oficio de liberación de instrumentos de crédito</b>			
Periodicidad: <b>Frecuente</b>			

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VII.2.02 VALORES**

716 GARANTIA DE CREDITOS RECIBIDOS DE LOS FORMADORES DE MERCADO	MANUAL	20,000,000	
715 INSTRUMENTOS DE CREDITO RECIBIDOS EN GARANTIA DE LOS FORMADORES DE MERCADO	MANUAL		20,000,000
		<b>20,000,000</b>	<b>20,000,000</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

711 VALORES EN CUSTODIA			
(01)	18,500,000		
		18,500,000	(02)
Sumas	<b>18,500,000</b>	<b>18,500,000</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		
712 CUSTODIA DE VALORES			
		18,500,000	(01)
(02)	18,500,000		
Sumas	<b>18,500,000</b>	<b>18,500,000</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor
713 INSTRUMENTOS DE CREDITO PRESTADOS A FORMADORES DE MERCADO			
(03)	54,000,000		
		54,000,000	(04)
Sumas	<b>54,000,000</b>	<b>54,000,000</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		
714 PRÉSTAMO DE INSTRUMENTOS DE CRÉDITO A FORMADORES DE MERCADO Y SU GARANTIA			
		54,000,000	(03)
(04)	54,000,000		
Sumas	<b>54,000,000</b>	<b>54,000,000</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor
715 INSTRUMENTOS DE CREDITO RECIBIDOS EN GARANTIA DE LOS FORMADORES DE MERCADO			
(05)	20,000,000		
		20,000,000	(06)
Sumas	<b>20,000,000</b>	<b>20,000,000</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		
716 GARANTIA DE CREDITOS RECIBIDOS DE LOS FORMADORES DE MERCADO			
		20,000,000	(05)

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VII.2.02 VALORES**

(06)	20,000,000	
Sumas	<b>20,000,000</b>	<b>20,000,000</b>
		<b>0</b> Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.2.2	Valores	CONAC
---------	---------	-------

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VII.2.05 JUICIOS**

**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro de las demandas interpuestas por el municipio contra terceros o viceversa, es decir litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago.

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 01 Por los juicios en contra del municipio, en proceso.</b> Doc.Fuente: <b>Informe del jurídico.</b>			
			Periodicidad: <b>Frecuente</b>
741 DEMANDAS JUDICIAL EN PROCESO DE RESOLUCIÓN	MANUAL	1,500,000	
742 RESOLUCIÓN DE DEMANDAS EN PROCESO JUDICIAL	MANUAL		1,500,000
		<b>1,500,000</b>	<b>1,500,000</b>

<b>Trámite: 02 Por los juicios que derivaron en sentencias judiciales.</b> Doc.Fuente: <b>Informe del jurídico.</b>			
			Periodicidad: <b>Frecuente</b>
742 RESOLUCIÓN DE DEMANDAS EN PROCESO JUDICIAL	MANUAL	1,500,000	
741 DEMANDAS JUDICIAL EN PROCESO DE RESOLUCIÓN	MANUAL		1,500,000
		<b>1,500,000</b>	<b>1,500,000</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

741 DEMANDAS JUDICIAL EN PROCESO DE RESOLUCIÓN			
<b>(01)</b>	1,500,000		
		1,500,000	<b>(02)</b>
Sumas	<b>1,500,000</b>	<b>1,500,000</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		
742 RESOLUCIÓN DE DEMANDAS EN PROCESO JUDICIAL			
		1,500,000	<b>(01)</b>
<b>(02)</b>	1,500,000		
Sumas	<b>1,500,000</b>	<b>1,500,000</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.2.5 Juicios	CONAC
-----------------	-------

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS****Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro que lleva a cabo el SAC al momento del cierre contable, el cual comprende en determinar la diferencia entre los ingresos y gastos. Es importante señalar que este proceso dentro del sistema SAC, es un proceso interno y automatizado por lo que no se maneja a través de trámites parametrizados por el propio ente público.

Trámite SAC:  
No aplica.

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 01 Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.</b>			
Doc.Fuente: <b>Póliza de diario.</b>			
Centro Reg.: <b>UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD</b>			Periodicidad: <b>Anual</b>
4111 IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	Automático	55,744,523	
4112 IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	Automático	1,045,827,734	
4116 IMPUESTOS ECOLOGICOS	Automático	1,094,137,091	
4117 ACCESORIOS DE IMPUESTOS	Automático	109,728,979	
4118 IMPUESTOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO	Automático	0	
4119 OTROS IMPUESTOS	Automático	0	
4131 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS	Automático	104,991,922	
4132 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS NO COMPRENDIDAS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADAS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO	Automático	0	
4141 DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	Automático	64,092,551	
4142 DERECHOS A LOS HIDROCARBUROS (DEROGADA)	Automático	0	
4143 DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	Automático	600,069,082	
4144 ACCESORIOS DE DERECHOS	Automático	15,768,836	
4145 DERECHOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO	Automático	0	
4149 OTROS DERECHOS	Automático	7,063,981	
4151 PRODUCTOS	Automático	107,529,857	
4152 ENAJENACION DE BIENES MUEBLES NO SUJETOS A SER INVENTARIADOS (DEROGADA)	Automático	0	
4153 ACCESORIOS DE PRODUCTOS (DEROGADA)	Automático	0	
4154 PRODUCTOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO	Automático	0	
4159 OTROS PRODUCTOS QUE GENERAN INGRESOS CORRIENTES (DEROGADA)	Automático	0	
4161 INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL (DEROGADA)	Automático	0	
4162 MULTAS	Automático	44,339,051	
4163 INDEMNIZACIONES	Automático	1,452,597	
4164 REINTEGROS	Automático	0	

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

## VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

4165 APROVECHAMIENTOS PROVENIENTES DE OBRAS PUBLICAS	Automático	0
4166 APROVECHAMIENTOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO	Automático	0
4167 APROVECHAMIENTOS POR APORTACIONES Y COOPERACIONES (DEROGADA)	Automático	0
4168 ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS	Automático	102,659
4169 OTROS APROVECHAMIENTOS	Automático	880,148
4191 IMPUESTOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACCIONES DE LA LEY DE INGRESOS CAUDADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACION O PAGO (DEROGADA)	Automático	0
4192 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS, DERECHOS, PRODUCTOS Y APROVECHAMIENTOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACCIONES DE LA LEY DE INGRESOS CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACION O PAGO (DEROGADA)	Automático	0
4211 PARTICIPACIONES	Automático	3,093,969,574
4212 APORTACIONES	Automático	1,032,500,879
4213 CONVENIOS	Automático	41,696,538
4214 INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL	Automático	0
4215 FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	Automático	0
4221 TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	Automático	0
4222 TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO (DEROGADA)	Automático	0
4224 AYUDAS SOCIALES (DEROGADA)	Automático	0
4225 PENSIONES Y JUBILACIONES	Automático	0
4226 TRANSFERENCIAS DEL EXTERIOR (DEROGADA)	Automático	0
4227 TRANSFERENCIAS DEL FONDO MEXICANO DEL PETRÓLEO PARA LA ESTABILIZACIÓN Y EL DESARROLLO	Automático	0
4311 INTERESES GANADOS DE TÍTULOS, VALORES Y DEMÁS INSTRUMENTOS FINANCIEROS	Automático	0
4319 OTROS INGRESOS FINANCIEROS	Automático	0
4321 INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS PARA VENTA	Automático	0
4322 INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS TERMINADA	Automático	0
4323 INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACION	Automático	0
4324 INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCION	Automático	0
4325 INCREMENTO POR VARIACION DE ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	Automático	0
4331 DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLENCIA	Automático	0
4341 DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	Automático	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

## VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

4391 OTROS INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES (DEROGADA)	Automático	0	
4392 BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OBTENIDOS	Automático	0	
4393 DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR	Automático	0	
4394 DIFERENCIAS DE COTIZACIONES A FAVOR EN VALORES NEGOCIABLES	Automático	0	
4395 RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	Automático	0	
4396 UTILIDADES POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	Automático	0	
4397 DIFERENCIAS POR REESTRUCTURACIÓN DE DEUDA PÚBLICA A FAVOR	Automático	0	
4399 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	Automático	7,156,977	
61 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	Automático		7,427,052,978
		<b>7,427,052,978</b>	<b>7,427,052,978</b>

Trámite: **02** Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

Doc.Fuente: **Póliza de diario.**

Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**

Periodicidad: **Anual**

61 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	Automático	6,138,718,228	
5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE	Automático		1,522,474,606
5112 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO	Automático		273,369,953
5113 REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	Automático		317,092,694
5114 SEGURIDAD SOCIAL	Automático		506,028,146
5115 OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	Automático		543,473,629
5116 PAGO DE ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS	Automático		61,498,831
5118 IMPUESTOS SOBRE NOMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACION	Automático		0
5121 MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	Automático		10,957,489
5122 ALIMENTOS Y UTENSILIOS	Automático		8,165,414
5123 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION	Automático		0
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	Automático		49,213,636
5125 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	Automático		7,152,778
5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	Automático		202,714,470
5127 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO	Automático		33,335,517
5128 MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	Automático		2,668,872
5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	Automático		30,953,276
5131 SERVICIOS BASICOS	Automático		283,509,518
5132 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	Automático		111,076,496
5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	Automático		142,420,243
5134 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	Automático		96,228,563



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

## VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

5135 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	Automático	87,151,409
5136 SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	Automático	68,521,647
5137 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	Automático	1,086,676
5138 SERVICIOS OFICIALES	Automático	37,184,793
5139 OTROS SERVICIOS GENERALES	Automático	41,801,936
5211 ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO	Automático	0
5212 TRANSFERENCIAS INTERNAS AL SECTOR PUBLICO	Automático	34,552,182
5221 TRANSFERENCIAS A ENTIDADES PARAESTATALES	Automático	973,962,634
5222 TRANSFERENCIAS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	Automático	10,213,821
5231 SUBSIDIOS	Automático	7,000,000
5232 SUBVENCIONES	Automático	0
5241 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	Automático	170,974,879
5242 BECAS	Automático	10,610,500
5243 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES	Automático	7,834,304
5244 AYUDAS SOCIALES POR DESASTRES NATURALES Y OTROS SINIESTROS	Automático	999,970
5251 PENSIONES	Automático	0
5252 JUBILACIONES	Automático	0
5259 OTRAS PENSIONES Y JUBILACIONES	Automático	0
5261 TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS AL GOBIERNO	Automático	0
5262 TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS A ENTIDADES PARAESTATALES	Automático	0
5271 TRANSFERENCIAS POR OBLIGACIONES DE LEY	Automático	0
5281 DONATIVOS A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	Automático	58,703,550
5282 DONATIVOS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	Automático	0
5283 DONATIVOS A FIDEICOMISO, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PRIVADOS	Automático	0
5284 DONATIVOS A FIDEICOMISO, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS ESTATALE	Automático	43,579,019
5285 DONATIVOS INTERNACIONALES	Automático	0
5291 TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR A GOBIERNOS EXTRANJEROS Y ORGANISMOS INTERNACIONALES	Automático	0
5292 TRANSFERENCIAS AL SECTOR PRIVADO EXTERNO	Automático	0
5311 PARTICIPACIONES DE LA FEDERACIÓN A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	Automático	0
5312 PARTICIPACIONES DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS A LOS MUNICIPIOS	Automático	0
5321 APORTACIONES DE LA FEDERACION A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	Automático	0
5322 APORTACIONES DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS A LOS MUNICIPIOS	Automático	0
5331 CONVENIOS DE REASIGNACION	Automático	0
5332 CONVENIOS DE DESCENTRALIZACION Y OTROS	Automático	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

5411 INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	Automático	72,690,212
5412 INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA	Automático	0
5421 COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	Automático	0
5422 COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA	Automático	0
5431 GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	Automático	1,709,608
5432 GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA	Automático	0
5441 COSTO POR COBERTURAS	Automático	0
5442 COSTO POR COBERTURAS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA	Automático	0
5451 APOYOS FINANCIEROS A INTERMEDIARIOS	Automático	0
5452 APOYO FINANCIEROS A AHORRADORES Y DEUDORES DEL SISTEMA FINANCIERO NACIONAL	Automático	0
5511 ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	Automático	0
5512 ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVO NO CIRCULANTE	Automático	0
5513 DEPRECIACION DE BIENES INMUEBLES	Automático	0
5514 DEPRECIACION DE INFRAESTRUCTURA	Automático	0
5515 DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES	Automático	135,431,967
5516 DETERIORO DE LOS ACTIVOS BIOLOGICOS	Automático	0
5517 AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	Automático	15,301,456
5518 DISMINUCION DE BIENES POR PÉRDIDA, OBSOLESCENCIA Y DETERIORO	Automático	23,879,180
5521 PROVISIONES DE PASIVOS A CORTO PLAZO	Automático	0
5522 PROVISIONES DE PASIVOS A LARGO PLAZO	Automático	0
5531 DISMINUCION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS PARA VENTA	Automático	0
5532 DISMINUCION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS TERMINADAS	Automático	0
5533 DISMINUCION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACIÓN	Automático	0
5534 DISMINUCION DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN	Automático	0
5535 DISMINUCION DE ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	Automático	0
5541 AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	Automático	0
5551 AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	Automático	0
5591 GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Automático	128,899
5592 PERDIDAS POR RESPONSABILIDADES	Automático	0
5593 BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OTORGADOS	Automático	0
5594 DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO NEGATIVAS	Automático	0
5595 DIFERENCIAS DE COTIZACIONES NEGATIVAS EN VALORES NEGOCIABLES	Automático	0
5596 RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	Automático	0
5597 PERDIDAS POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	Automático	0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

5598 DIFERENCIAS POR REESTRUCTURACIÓN DE DEUDA PÚBLICA NEGATIVAS	Automático		0
5599 OTROS GASTOS VARIOS	Automático		25,364,122
5611 CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE	Automático		107,701,332
		<b>6,138,718,228</b>	<b>6,138,718,228</b>

Trámite: **03** Por el ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.

Doc.Fuente: **Póliza de diario.**

Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**

Periodicidad: **Anual**

61 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	Automático	1,288,334,750	
62 AHORRO DE LA GESTION	Automático		1,288,334,750
		<b>1,288,334,750</b>	<b>1,288,334,750</b>

Trámite: **04** Por el desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.

Doc.Fuente: **Póliza de diario.**

Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**

Periodicidad: **Anual**

63 DESAHORRO DE LA GESTION	Automático	0	
61 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	Automático		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

**4111 IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS**

(01)	55,744,523	
Sumas	<b>55,744,523</b>	
		<b>-55,744,523</b> Saldo Acreedor

**4112 IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO**

(01)	1,045,827,734	
Sumas	<b>1,045,827,734</b>	
		<b>-1,045,827,734</b> Saldo Acreedor

**4116 IMPUESTOS ECOLOGICOS**

(01)	1,094,137,091	
Sumas	<b>1,094,137,091</b>	
		<b>-1,094,137,091</b> Saldo Acreedor

**4117 ACCESORIOS DE IMPUESTOS**

(01)	109,728,979	
Sumas	<b>109,728,979</b>	
		<b>-109,728,979</b> Saldo Acreedor

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

**4118 IMPUESTOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**4119 OTROS IMPUESTOS**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**4131 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS**

<b>(01)</b>	104,991,922	
Sumas	<b>104,991,922</b>	
		<b>-104,991,922</b> Saldo Acreedor

**4132 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS NO COMPRENDIDAS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADAS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**4141 DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**

<b>(01)</b>	64,092,551	
Sumas	<b>64,092,551</b>	
		<b>-64,092,551</b> Saldo Acreedor

**4142 DERECHOS A LOS HIDROCARBUROS (DEROGADA)**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**4143 DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

<b>(01)</b>	600,069,082	
-------------	-------------	--



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

Sumas	<u>600,069,082</u>	
		<u>-600,069,082</u> Saldo Acreedor

**4144 ACCESORIOS DE DERECHOS**

(01)	15,768,836	
Sumas	<u>15,768,836</u>	
		<u>-15,768,836</u> Saldo Acreedor

**4145 DERECHOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO**

	0	
Sumas	<u>0</u>	
		<u>0</u> Saldo Acreedor

**4149 OTROS DERECHOS**

(01)	7,063,981	
Sumas	<u>7,063,981</u>	
		<u>-7,063,981</u> Saldo Acreedor

**4151 PRODUCTOS**

(01)	107,529,857	
Sumas	<u>107,529,857</u>	
		<u>-107,529,857</u> Saldo Acreedor

**4152 ENAJENACION DE BIENES MUEBLES NO SUJETOS A SER INVENTARIADOS (DEROGADA)**

	0	
Sumas	<u>0</u>	
		<u>0</u> Saldo Acreedor

**4153 ACCESORIOS DE PRODUCTOS (DEROGADA)**

	0	
Sumas	<u>0</u>	
		<u>0</u> Saldo Acreedor

**4154 PRODUCTOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO**

0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**4159 OTROS PRODUCTOS QUE GENERAN INGRESOS CORRIENTES (DEROGADA)**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**4161 INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL (DEROGADA)**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**4162 MULTAS**

(01)	44,339,051	
Sumas	44,339,051	
		-44,339,051 Saldo Acreedor

**4163 INDEMNIZACIONES**

(01)	1,452,597	
Sumas	1,452,597	
		-1,452,597 Saldo Acreedor

**4164 REINTEGROS**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**4165 APROVECHAMIENTOS PROVENIENTES DE OBRAS PUBLICAS**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**4166 APROVECHAMIENTOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO**

0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**4167 APROVECHAMIENTOS POR APORTACIONES Y COOPERACIONES (DEROGADA)**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**4168 ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS**

(01)	102,659	
Sumas	102,659	
		-102,659 Saldo Acreedor

**4169 OTROS APROVECHAMIENTOS**

(01)	880,148	
Sumas	880,148	
		-880,148 Saldo Acreedor

**4191 IMPUESTOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACCIONES DE LA LEY DE INGRESOS CAUDADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACION O PAGO (DEROGADA)**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**4192 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS, DERECHOS, PRODUCTOS Y APROVECHAMIENTOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACCIONES DE LA LEY DE INGRESOS CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACION O PAGO (DEROGADA)**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**4211 PARTICIPACIONES**

(01)	3,093,969,574	
Sumas	3,093,969,574	
		-3,093,969,574 Saldo Acreedor



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

4212 APORTACIONES	
(01)	1,032,500,879
Sumas	1,032,500,879
	-1,032,500,879 Saldo Acreedor

4213 CONVENIOS	
(01)	41,696,538
Sumas	41,696,538
	-41,696,538 Saldo Acreedor

4214 INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL	
	0
Sumas	0
	0 Saldo Acreedor

4215 FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	
	0
Sumas	0
	0 Saldo Acreedor

4221 TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	
	0
Sumas	0
	0 Saldo Acreedor

4222 TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO (DEROGADA)	
	0
Sumas	0
	0 Saldo Acreedor

4224 AYUDAS SOCIALES (DEROGADA)	
	0
Sumas	0
	0 Saldo Acreedor

4225 PENSIONES Y JUBILACIONES	
	0





GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**4226 TRANSFERENCIAS DEL EXTERIOR (DEROGADA)**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**4227 TRANSFERENCIAS DEL FONDO MEXICANO DEL PETRÓLEO PARA LA ESTABILIZACIÓN Y EL DESARROLLO**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**4311 INTERESES GANADOS DE TÍTULOS, VALORES Y DEMÁS INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**4319 OTROS INGRESOS FINANCIEROS**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**4321 INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS PARA VENTA**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**4322 INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS TERMINADA**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**4323 INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACION**



GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**4324 INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCION**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**4325 INCREMENTO POR VARIACION DE ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**4331 DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLENCIA**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**4341 DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**4391 OTROS INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES (DEROGADA)**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**4392 BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OBTENIDOS**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

4393 DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

4394 DIFERENCIAS DE COTIZACIONES A FAVOR EN VALORES NEGOCIABLES

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

4395 RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

4396 UTILIDADES POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

4397 DIFERENCIAS POR REESTRUCTURACIÓN DE DEUDA PÚBLICA A FAVOR

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

4399 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS

(01)	7,156,977	
Sumas	7,156,977	
		-7,156,977 Saldo Acreedor

5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE

		1,522,474,606 (02)
Sumas		1,522,474,606
Saldo Deudor	-1,522,474,606	

5112 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

		273,369,953	(02)
Sumas		273,369,953	
Saldo Deudor	-273,369,953		

**5113 REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES**

		317,092,694	(02)
Sumas		317,092,694	
Saldo Deudor	-317,092,694		

**5114 SEGURIDAD SOCIAL**

		506,028,146	(02)
Sumas		506,028,146	
Saldo Deudor	-506,028,146		

**5115 OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS**

		543,473,629	(02)
Sumas		543,473,629	
Saldo Deudor	-543,473,629		

**5116 PAGO DE ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS**

		61,498,831	(02)
Sumas		61,498,831	
Saldo Deudor	-61,498,831		

**5118 IMPUESTOS SOBRE NOMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACION**

		0	
Sumas		0	
Saldo Deudor	0		

**5121 MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES**

		10,957,489	(02)
Sumas		10,957,489	
Saldo Deudor	-10,957,489		

**5122 ALIMENTOS Y UTENSILIOS**

		8,165,414	(02)
--	--	-----------	------



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

Sumas		8,165,414	
Saldo Deudor	-8,165,414		
<b>5123 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION</b>			
Sumas		0	
Saldo Deudor	0		
<b>5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION</b>			
Sumas		49,213,636	(02)
Saldo Deudor	-49,213,636	49,213,636	
<b>5125 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO</b>			
Sumas		7,152,778	(02)
Saldo Deudor	-7,152,778	7,152,778	
<b>5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS</b>			
Sumas		202,714,470	(02)
Saldo Deudor	-202,714,470	202,714,470	
<b>5127 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO</b>			
Sumas		33,335,517	(02)
Saldo Deudor	-33,335,517	33,335,517	
<b>5128 MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD</b>			
Sumas		2,668,872	(02)
Saldo Deudor	-2,668,872	2,668,872	
<b>5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES</b>			
		30,953,276	(02)

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

Sumas		30,953,276
Saldo Deudor	<b>-30,953,276</b>	
<b>5131 SERVICIOS BASICOS</b>		
Sumas		283,509,518 (02)
Saldo Deudor	<b>-283,509,518</b>	
<b>5132 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO</b>		
Sumas		111,076,496 (02)
Saldo Deudor	<b>-111,076,496</b>	
<b>5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS</b>		
Sumas		142,420,243 (02)
Saldo Deudor	<b>-142,420,243</b>	
<b>5134 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES</b>		
Sumas		96,228,563 (02)
Saldo Deudor	<b>-96,228,563</b>	
<b>5135 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION</b>		
Sumas		87,151,409 (02)
Saldo Deudor	<b>-87,151,409</b>	
<b>5136 SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD</b>		
Sumas		68,521,647 (02)
Saldo Deudor	<b>-68,521,647</b>	
<b>5137 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS</b>		
Sumas		1,086,676 (02)
Saldo Deudor	<b>-1,086,676</b>	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

<b>5138 SERVICIOS OFICIALES</b>	
	37,184,793 (02)
Sumas	37,184,793
Saldo Deudor	-37,184,793
<b>5139 OTROS SERVICIOS GENERALES</b>	
	41,801,936 (02)
Sumas	41,801,936
Saldo Deudor	-41,801,936
<b>5211 ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO</b>	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
<b>5212 TRANSFERENCIAS INTERNAS AL SECTOR PUBLICO</b>	
	34,552,182 (02)
Sumas	34,552,182
Saldo Deudor	-34,552,182
<b>5221 TRANSFERENCIAS A ENTIDADES PARAESTATALES</b>	
	973,962,634 (02)
Sumas	973,962,634
Saldo Deudor	-973,962,634
<b>5222 TRANSFERENCIAS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS</b>	
	10,213,821 (02)
Sumas	10,213,821
Saldo Deudor	-10,213,821
<b>5231 SUBSIDIOS</b>	
	7,000,000 (02)
Sumas	7,000,000
Saldo Deudor	-7,000,000
<b>5232 SUBVENCIONES</b>	
	0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>5241 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS</b>		
		170,974,879 (02)
Sumas		170,974,879
Saldo Deudor	-170,974,879	
<b>5242 BECAS</b>		
		10,610,500 (02)
Sumas		10,610,500
Saldo Deudor	-10,610,500	
<b>5243 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES</b>		
		7,834,304 (02)
Sumas		7,834,304
Saldo Deudor	-7,834,304	
<b>5244 AYUDAS SOCIALES POR DESASTRES NATURALES Y OTROS SINIESTROS</b>		
		999,970 (02)
Sumas		999,970
Saldo Deudor	-999,970	
<b>5251 PENSIONES</b>		
		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>5252 JUBILACIONES</b>		
		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>5259 OTRAS PENSIONES Y JUBILACIONES</b>		
		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	





GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

<b>5261 TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS AL GOBIERNO</b>	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

<b>5262 TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS A ENTIDADES PARAESTATALES</b>	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

<b>5271 TRANSFERENCIAS POR OBLIGACIONES DE LEY</b>	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

<b>5281 DONATIVOS A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO</b>	
	58,703,550 (02)
Sumas	58,703,550
Saldo Deudor	-58,703,550

<b>5282 DONATIVOS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS</b>	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

<b>5283 DONATIVOS A FIDEICOMISO, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PRIVADOS</b>	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

<b>5284 DONATIVOS A FIDEICOMISO, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS ESTATALE</b>	
	43,579,019 (02)



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

Sumas		43,579,019
Saldo Deudor	-43,579,019	
<b>5285 DONATIVOS INTERNACIONALES</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>5291 TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR A GOBIERNOS EXTRANJEROS Y ORGANISMOS INTERNACIONALES</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>5292 TRANSFERENCIAS AL SECTOR PRIVADO EXTERNO</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>5311 PARTICIPACIONES DE LA FEDERACIÓN A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>5312 PARTICIPACIONES DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS A LOS MUNICIPIOS</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>5321 APORTACIONES DE LA FEDERACION A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>5322 APORTACIONES DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS A LOS MUNICIPIOS</b>		
		0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>5331 CONVENIOS DE REASIGNACION</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>5332 CONVENIOS DE DESCENTRALIZACION Y OTROS</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>5411 INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA</b>		
Sumas		72,690,212 (02)
Saldo Deudor	-72,690,212	72,690,212
<b>5412 INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>5421 COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>5422 COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>5431 GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA</b>		
		1,709,608 (02)

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

Sumas		1,709,608
Saldo Deudor	-1,709,608	
<b>5432 GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>5441 COSTO POR COBERTURAS</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>5442 COSTO POR COBERTURAS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>5451 APOYOS FINANCIEROS A INTERMEDIARIOS</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>5452 APOYO FINANCIEROS A AHORRADORES Y DEUDORES DEL SISTEMA FINANCIERO NACIONAL</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>5511 ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>5512 ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVO NO CIRCULANTE</b>		
		0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>5513 DEPRECIACION DE BIENES INMUEBLES</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>5514 DEPRECIACION DE INFRAESTRUCTURA</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>5515 DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES</b>		
Sumas		135,431,967 (02)
Saldo Deudor	-135,431,967	135,431,967
<b>5516 DETERIORO DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>5517 AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES</b>		
Sumas		15,301,456 (02)
Saldo Deudor	-15,301,456	15,301,456
<b>5518 DISMINUCION DE BIENES POR PÉRDIDA, OBSOLESCENCIA Y DETERIORO</b>		
Sumas		23,879,180 (02)
Saldo Deudor	-23,879,180	23,879,180
<b>5521 PROVISIONES DE PASIVOS A CORTO PLAZO</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>5522 PROVISIONES DE PASIVOS A LARGO PLAZO</b>		



GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**5531 DISMINUCION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS PARA VENTA**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**5532 DISMINUCION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS TERMINADAS**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**5533 DISMINUCION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACIÓN**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**5534 DISMINUCION DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**5535 DISMINUCION DE ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**5541 AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

<b>5551 AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES</b>	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

<b>5591 GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	
	128,899 (02)
Sumas	128,899
Saldo Deudor	-128,899

<b>5592 PERDIDAS POR RESPONSABILIDADES</b>	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

<b>5593 BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OTORGADOS</b>	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

<b>5594 DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO NEGATIVAS</b>	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

<b>5595 DIFERENCIAS DE COTIZACIONES NEGATIVAS EN VALORES NEGOCIABLES</b>	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

<b>5596 RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA</b>	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0

<b>5597 PERDIDAS POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL</b>	
	0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

Sumas		0	
Saldo Deudor	0		
<b>5598 DIFERENCIAS POR REESTRUCTURACIÓN DE DEUDA PÚBLICA NEGATIVAS</b>			
Sumas		0	
Saldo Deudor	0		
<b>5599 OTROS GASTOS VARIOS</b>			
Sumas		25,364,122	(02)
Saldo Deudor	-25,364,122	25,364,122	
<b>5611 CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE</b>			
Sumas		107,701,332	(02)
Saldo Deudor	-107,701,332	107,701,332	
<b>61 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS</b>			
(02)	6,138,718,228	7,427,052,978	(01)
(03)	1,288,334,750		
Sumas	7,427,052,978	0	
		7,427,052,978	
		0	Saldo Acreedor
<b>62 AHORRO DE LA GESTION</b>			
Sumas		1,288,334,750	(03)
		1,288,334,750	Saldo Acreedor
<b>63 DESAHORRO DE LA GESTION</b>			
Sumas	0		
	0		
		0	Saldo Acreedor



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### VIII.1.01 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VIII.1.1	Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos	CONAC
----------	--	-------

**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**VIII.1.02 CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES**

**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica los asientos contables que deben llevarse a cabo para el registro del cierre del ejercicio, determinando el resultado de la gestión del ejercicio (ahorro/desahorro). Es importante señalar que este proceso dentro del sistema SAC, es un proceso interno y automatizado por lo que no se maneja a través de trámites parametrizados por el propio ente público.

Trámite SAC:  
No aplica.

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 01 Por el cierre de cuentas patrimoniales con ahorro en la gestión.</b>			
Doc.Fuente: <b>Póliza de diario.</b>			
Centro Reg.: <b>UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
62 AHORRO DE LA GESTION	Automático	1,288,334,750	
32111 RESULTADOS DEL EJERCICIO	Automático		1,288,334,750
		<b>1,288,334,750</b>	<b>1,288,334,750</b>

<b>Trámite: 02 Por el cierre de cuentas patrimoniales con desahorro en la gestión.</b>			
Doc.Fuente: <b>Póliza de diario.</b>			
Centro Reg.: <b>UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
3211 RESULTADOS DEL EJERCICIO: (AHORRO / DESAHORRO)	Automático	0	
63 DESAHORRO DE LA GESTION	Automático		0
		<b>0</b>	<b>0</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

<b>3211 RESULTADOS DEL EJERCICIO: (AHORRO / DESAHORRO)</b>	
	0
Sumas	<b>0</b>
	<b>0</b> Saldo Acreedor
<b>32111 RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	
	1,288,334,750 <b>(01)</b>
Sumas	<b>1,288,334,750</b>
	<b>1,288,334,750</b> Saldo Acreedor
<b>62 AHORRO DE LA GESTION</b>	
<b>(01)</b>	1,288,334,750
Sumas	<b>1,288,334,750</b>
	<b>-1,288,334,750</b> Saldo Acreedor
<b>63 DESAHORRO DE LA GESTION</b>	
	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

### VIII.1.02 CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES

Sumas		0	
		0	Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VIII.1.2	Cierre de cuentas Patrimoniales	CONAC
----------	---------------------------------	-------



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

## VIII.1.03 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS SAC

**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro que lleva a cabo el sistema SAC de manera automática al procesar el cierre presupuestal.

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<b>Trámite: 00 Saldos iniciales</b>			
Doc.Fuente: <b>Balanza de Comprobación</b>			
Centro Reg.: <b>UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD</b>		Periodicidad: <b>Diario</b>	
811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA		7,186,008,650	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR			-393,913,843
813 MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA		94,697,407	
815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA			7,674,619,900
821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO			7,186,008,650
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER		278,711,585	
823 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO		-94,697,407	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO		-2,687,335	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO		3,811,210	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO		140,707,102	
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO		6,860,163,494	
		<b>14,466,714,707</b>	<b>14,466,714,707</b>
<b>Trámite: 01 Por el traspaso de la cuenta 813.</b>			
Doc.Fuente: <b>Póliza de Diario</b>			
Centro Reg.: <b>UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
813 MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	Automático	17,765,279	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	Automático		17,765,279
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	Automático	112,462,686	
813 MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	Automático		112,462,686
		<b>130,227,965</b>	<b>130,227,965</b>
<b>Trámite: 02 Por el traspaso de la cuenta 812.</b>			
Doc.Fuente: <b>Póliza de Diario</b>			
Centro Reg.: <b>UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	Automático	-488,611,250	
811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA	Automático		-488,611,250
		<b>-488,611,250</b>	<b>-488,611,250</b>
<b>Trámite: 03 Por el traspaso de la cuenta 824.</b>			
Doc.Fuente: <b>Póliza de Diario</b>			
Centro Reg.: <b>UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	Automático	-2,687,335	
824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	Automático		-2,687,335
		<b>-2,687,335</b>	<b>-2,687,335</b>

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VIII.1.03 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS SAC**

Trámite: **04** Por el traspaso de la cuenta 823.

Doc.Fuente: **Póliza de Diario**

Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**

Periodicidad:

823 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	Automático	1,030,911,407	
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	Automático		1,030,911,407
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	Automático	936,214,000	
823 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	Automático		936,214,000
		<b>1,967,125,408</b>	<b>1,967,125,408</b>

Trámite: **05** Por el traspaso de la cuenta 822.

Doc.Fuente: **Póliza de Diario**

Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**

Periodicidad:

821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	Automático		-181,326,843
822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	Automático	-181,326,843	
		<b>-181,326,843</b>	<b>-181,326,843</b>

Trámite: **06** Por el traspaso de la cuenta 825.

Doc.Fuente: **Póliza de Diario**

Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**

Periodicidad: **Anual**

93 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	Automático	3,811,210	
825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	Automático		3,811,210
		<b>3,811,210</b>	<b>3,811,210</b>

Trámite: **07** Por el traspaso de la cuenta 826.

Doc.Fuente: **Póliza de Diario**

Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**

Periodicidad: **Anual**

93 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	Automático	140,707,102	
826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	Automático		140,707,102
		<b>140,707,102</b>	<b>140,707,102</b>

Trámite: **08** Por el traspaso de la cuenta 827.

Doc.Fuente: **Póliza de Diario**

Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**

Periodicidad: **Anual**

91 SUPERAVIT FINANCIERO	Automático	6,860,163,494	
827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	Automático		6,860,163,494
		<b>6,860,163,494</b>	<b>6,860,163,494</b>

Trámite: **09** Por el traspaso de la cuenta 815.

Doc.Fuente: **Póliza de Diario**

Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**

Periodicidad: **Anual**

815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA	Automático	7,674,619,900	
91 SUPERAVIT FINANCIERO	Automático		7,674,619,900
		<b>7,674,619,900</b>	<b>7,674,619,900</b>

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VIII.1.03 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS SAC**

Trámite: **10** Por el traspaso de la cuenta 93.

Doc.Fuente: **Póliza de Diario**

Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**

Periodicidad: **Anual**

91 SUPERAVIT FINANCIERO	Automático	144,518,312	
93 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	Automático		144,518,312
		<b>144,518,312</b>	<b>144,518,312</b>

Trámite: **11** Por el traspaso de la cuenta 821.

Doc.Fuente: **Póliza de Diario**

Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**

Periodicidad:

821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	Automático	7,004,681,807	
91 SUPERAVIT FINANCIERO	Automático		7,004,681,807
		<b>7,004,681,807</b>	<b>7,004,681,807</b>

Trámite: **12** Por el traspaso de la cuenta 811.

Doc.Fuente: **Póliza de Diario**

Centro Reg.: **UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**

Periodicidad: **Anual**

91 SUPERAVIT FINANCIERO	Automático	7,674,619,900	
811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA	Automático		7,674,619,900
		<b>7,674,619,900</b>	<b>7,674,619,900</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA			
(00)	7,186,008,650		
		-488,611,250	(02)
		7,674,619,900	(12)
Sumas	<b>7,186,008,650</b>	<b>7,186,008,650</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		
812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR			
		-393,913,843	(00)
(01)	112,462,686		
		17,765,279	(01)
(02)	-488,611,250		
Sumas	<b>-376,148,564</b>	<b>-376,148,564</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor
813 MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA			
(00)	94,697,407		
		112,462,686	(01)
(01)	17,765,279		

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VIII.1.03 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS SAC**

Sumas	112,462,686	112,462,686	
Saldo Deudor	0		
<b>815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA</b>			
		7,674,619,900	(00)
(09)	7,674,619,900		
Sumas	7,674,619,900	7,674,619,900	
		0	Saldo Acreedor
<b>821 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO</b>			
		7,186,008,650	(00)
		-181,326,843	(05)
(11)	7,004,681,807		
Sumas	7,004,681,807	7,004,681,807	
		0	Saldo Acreedor
<b>822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER</b>			
(00)	278,711,585		
(03)	-2,687,335		
		1,030,911,407	(04)
(04)	936,214,000		
(05)	-181,326,843		
Sumas	1,030,911,407	1,030,911,407	
Saldo Deudor	0		
<b>823 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO</b>			
(00)	-94,697,407		
(04)	1,030,911,407		
		936,214,000	(04)
Sumas	936,214,000	936,214,000	
Saldo Deudor	0		
<b>824 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO</b>			
(00)	-2,687,335		
		-2,687,335	(03)
Sumas	-2,687,335	-2,687,335	
Saldo Deudor	0		

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VIII.1.03 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS SAC**

**825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO**

(00)	3,811,210		
		3,811,210	(06)
Sumas	<b>3,811,210</b>	<b>3,811,210</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**826 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO**

(00)	140,707,102		
		140,707,102	(07)
Sumas	<b>140,707,102</b>	<b>140,707,102</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO**

(00)	6,860,163,494		
		6,860,163,494	(08)
Sumas	<b>6,860,163,494</b>	<b>6,860,163,494</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

**91 SUPERAVIT FINANCIERO**

(08)	6,860,163,494		
		7,674,619,900	(09)
(10)	144,518,312		
		7,004,681,807	(11)
(12)	7,674,619,900		
Sumas	<b>14,679,301,707</b>	<b>14,679,301,707</b>	
		<b>0</b>	Saldo Acreedor

**93 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES**

(06)	3,811,210		
(07)	140,707,102		
		144,518,312	(10)
Sumas	<b>144,518,312</b>	<b>144,518,312</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>		

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VIII.1.3 Cierre de cuentas Presupuestarias	CONAC
--	-------



## GUÍAS CONTABILIZADORAS

## VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro contable por el cierre de libros por el saldo del ejercicio.

<b>Cuenta</b>	<b>Cargo</b>	<b>Abono</b>
<b>Trámite: 01 Al cierre de libros por el saldo de la cuenta.</b>		
Doc.Fuente: <b>Póliza de diario.</b>		
Centro Reg.: <b>UE0603 DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD</b>		Periodicidad: <b>Anual</b>
11111 EFECTIVO	Automático	3,846,894
11112 FONDOS FIJOS	Automático	510,700
11113 FONDOS FIJOS RECAUDADOR	Automático	0
11121 BANCOS / TESORERIA	Automático	487,509,640
11131 BANCOS / DEPENDENCIAS Y OTROS	Automático	0
11141 INVERSIONES TEMPORALES	Automático	52,887,220
11151 FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA	Automático	8,738,855
11161 FONDO DE PAVIMENTACION, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PUBLICO Y REHABILITACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	Automático	0
11162 DEPOSITOS EN GARANTIA POR ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES	Automático	94,340
11191 OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	Automático	0
11211 INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	Automático	0
11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	Automático	263,798,302
11222 CHEQUES DEVUELTOS	Automático	7,904,416
11231 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	Automático	3,450,223
11232 DOCUMENTOS EN PODER DE SINDICATURA (2004-2006)	Automático	738,736
11233 IMPUESTOS ANTICIPADOS	Automático	303,808
11234 PRESTAMOS OPD'S	Automático	11,689,111
11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	Automático	0
11251 DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO	Automático	100,000
11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	Automático	252,326
11321 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO	Automático	0
11331 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO	Automático	0
11341 ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO	Automático	0
11391 OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO	Automático	211,590
11411 INVENTARIO DE MERCANCIAS PARA VENTA	Automático	0
11421 INVENTARIO DE MERCANCIAS TERMINADAS	Automático	0
11431 INVENTARIO DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACION	Automático	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

## VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

11441 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, AGROPECUARIOS Y FORESTALES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	Automático	0
11442 INSUMOS TEXTILES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	Automático	0
11443 PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	Automático	0
11444 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS ADQUIRIDOS, CARBÓN Y SUS DERIVADOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	Automático	0
11445 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	Automático	0
11446 PRODUCTOS METÁLICOS Y A BASE DE MINERALES NO METÁLICOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	Automático	0
11447 PRODUCTOS DE CUERO, PIEL, PLÁSTICO Y HULE ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	Automático	0
11449 OTROS PRODUCTOS Y MERCANCÍAS ADQUIRIDAS COMO MATERIA PRIMA	Automático	0
11511 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	Automático	0
11512 ALIMENTOS Y UTENSILIOS	Automático	0
11513 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	Automático	0
11514 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	Automático	0
11515 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	Automático	0
11516 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVO	Automático	0
11517 MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD	Automático	0
11518 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO	Automático	0
11519 RECEPCION DE ALMACENES INVENTAR	Automático	0
11611 ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	Automático	0
11621 ESTIMACION POR DETERIORO DE INVENTARIOS	Automático	0
11911 VALORES EN GARANTIA	Automático	0
11921 BIENES EN GARANTIA (EXCLUYE DEPOSITOS DE FONDOS)	Automático	0
11931 BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	Automático	0
12111 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA NACIONAL	Automático	0
12112 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA EXTRANJERA	Automático	0
12121 BONOS A LP	Automático	0
12122 VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A LP	Automático	0
12123 OBLIGACIONES NEGOCIABLES A LP	Automático	0
12129 OTROS VALORES A LP	Automático	0
12131 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER EJECUTIVO	Automático	0
12132 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER LEGISLATIVO	Automático	0
12133 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER JUDICIAL	Automático	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

## VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

12134 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS	Automático	0
12135 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS	Automático	0
12136 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS FINANCIEROS	Automático	0
12137 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE ENTIDADES FEDERATIVAS	Automático	0
12138 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE MUNICIPIOS	Automático	86,858,192
12139 OTROS FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS	Automático	0
12141 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR PÚBLICO	Automático	0
12142 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR PRIVADO	Automático	0
12143 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR EXTERNO	Automático	0
12211 DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	Automático	0
12221 DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO	Automático	288,862
12231 INGRESOS POR RECUPERAR A LARGO PLAZO	Automático	0
12241 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PÚBLICO	Automático	0
12242 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PRIVADO	Automático	0
12243 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR EXTERNO	Automático	0
12291 OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	Automático	0
12311 TERRENOS	Automático	36,108,002,382
12321 VIVIENDAS	Automático	0
12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	Automático	287,328,081
12341 INFRAESTRUCTURA DE CARRETERAS	Automático	0
12342 INFRAESTRUCTURA FERROVIARIA Y MULTIMODAL	Automático	0
12343 INFRAESTRUCTURA PORTUARIA	Automático	0
12344 INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	Automático	0
12345 INFRAESTRUCTURA DE TELECOMUNICACIONES	Automático	0
12346 INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE, SANEAMIENTO, HIDROAGRÍCOLA Y CONTROL DE INUNDACIONES	Automático	0
12347 INFRAESTRUCTURA ELÉCTRICA	Automático	0
12348 INFRAESTRUCTURA DE PRODUCCIÓN DE HIDROCARBUROS	Automático	0
12349 INFRAESTRUCTURA DE REFINACIÓN, GAS Y PETROQUÍMICA	Automático	0
12351 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	Automático	0
12352 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	Automático	703,981,489
12353 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	Automático	427,768,280

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

## VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

12354 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	Automático	1,137,789,054
12355 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	Automático	1,073,225
12356 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	Automático	0
12357 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	Automático	0
12359 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	Automático	0
12361 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	Automático	0
12362 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	Automático	900,602,533
12363 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	Automático	0
12364 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	Automático	0
12365 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	Automático	0
12366 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	Automático	0
12367 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	Automático	0
12369 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	Automático	0
12391 OTROS BIENES INMUEBLES	Automático	21,574,903
12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	Automático	58,861,168
12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	Automático	8,641,777
12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	Automático	142,462,910
12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	Automático	7,481,867
12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	Automático	4,940,369
12422 APARATOS DEPORTIVOS	Automático	603,917
12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	Automático	14,844,680
12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	Automático	2,308,642
12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	Automático	3,076,550
12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	Automático	553,159
12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	Automático	896,747,825
12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES	Automático	33,604,441
12443 EQUIPO AEROSPAACIAL	Automático	26,058,222
12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	Automático	29,638,126
12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	Automático	98,010,960
12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	Automático	62,268,744
12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	Automático	16,793,569
12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	Automático	109,030,788
12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	Automático	4,748,998

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

## VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	Automático	95,637,219
12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	Automático	10,482,854
12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	Automático	22,798,042
12469 OTROS EQUIPOS	Automático	16,441,220
12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	Automático	2,831,087
12483 AVES	Automático	19
12485 PECES Y ACUICULTURA	Automático	8
12486 EQUINOS	Automático	0
12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO	Automático	1,095,894
12511 SOFTWARE	Automático	115,960,454
12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES	Automático	20,250,584
12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	Automático	0
12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	Automático	0
12612 DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	Automático	0
12621 DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA	Automático	0
12631 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	Automático	51,188,804
12632 DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	Automático	5,951,808
12633 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	Automático	970,959
12634 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	Automático	180,939,337
12635 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	Automático	15,311,619
12636 DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTRO EQUIPO Y HERRAMIENTAS	Automático	60,314,157
12637 BIENES ARTISTICOS , CULTURALES Y CIENTIFICOS	Automático	-28,140
12643 DETERIORO ACUMULADO DE AVES	Automático	0
12645 DETERIORO ACUMULADO DE PECES Y	Automático	0
12646 DETERIORO ACUMULADO DE EQUINOS	Automático	0
12647 DETERIORO ACUMULADO DE ESPECIE	Automático	179,018
12651 AMORTIZACION ACUMULADAS DE SOFTWARE	Automático	29,561,010
12652 AMORTIZACION ACUMULADAS DE PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	Automático	55
12654 AMORTIZACION ACUMULADAS DE LICENCIAS	Automático	10,854,956
12711 ESTUDIO, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS	Automático	0
12721 DERECHOS SOBRE BIENES EN REGIMEN DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	Automático	0
12731 GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO	Automático	0
12741 ANTICIPOS A LARGO PLAZO	Automático	0
12751 BENEFICIOS AL RETIRO DE EMPLEADOS PAGADOS POR ADELANTADO	Automático	0
12791 OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	Automático	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

## VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

12811 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	Automático	0	
12821 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	Automático	0	
12831 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE INGRESOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	Automático	0	
12841 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE PRESTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO	Automático	0	
12891 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE OTRAS CUENTAS INCOBRABLES A LARGO PLAZO	Automático	0	
12911 BIENES EN CONCESION	Automático		0
12921 BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	Automático		0
12931 BIENES EN COMODATO	Automático		0
21111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	47,146	
21112 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	Automático	2	
21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	7,209,713	
21122 PROVEEDORES TRANSITORIOS	Automático	354,904	
21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	114,215,128	
21141 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	0	
21151 TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	209,789	
21161 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	0	
21171 RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	Automático	80,970,397	
21172 SINDICATOS	Automático	998,048	
21173 PENSIONES ALIMENTICIAS	Automático	305,274	
21174 APOYO MUTUALIDADES	Automático	536,401	
21175 DIRECCION DE PENSIONES DEL ESTADO	Automático	-3,096,588	
21176 RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA	Automático	-892,545	
21177 OTRAS RETENCIONES	Automático	216,673	
21178 DED. PARA EL PROGRAMA RETORNO ECONOMICO A LAS FAMILIAS ZAPOPANA	Automático	741,277	
21181 DEV. LEY DE INGRESOS POR IMPUESTOS	Automático	7,167,445	
21182 DEV. LEY DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES DE MEJORA	Automático	2,316	
21183 DEV. LEY DE INGRESOS POR DERECHOS	Automático	395,811	
21184 DEV. LEY DE INGRESOS POR PRODUCTOS	Automático	-227	
21185 DEV. LEY DE INGRESOS POR APROVECHAMIENTOS	Automático	129,593	
21188 DEV. FONDOS CON AFECTACION ESPECIFICA	Automático	1,900,188	
21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Automático	34,786,202	

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

## VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

21192 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO ANTERIORES A 2017	Automático	2,469,571
21198 INCENTIVOS FISCALES	Automático	11,025,694
21311 PORCIÓN A CP DE TÍTULOS Y VALORES DE DEUDA PÚBLICA INTERNA	Automático	0
21511 INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO	Automático	0
21521 INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A CORTO PLAZO	Automático	0
21591 OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	Automático	56,039,615
21611 FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO	Automático	0
21621 FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	Automático	51,026,346
21631 FONDOS CONTINGENTES A CORTO PLAZO	Automático	0
21641 FONDOS DE FIDEICOMISO, MANDANTOS Y CONTRATOS ANALOGOS A CORTO PLAZO	Automático	0
21651 PROGRAMAS RECURSOS MUNICIPALES	Automático	0
21652 PROGRAMAS RECURSOS ESTATALES	Automático	0
21661 VALORES Y BIENES EN GARANTIA A CORTO PLAZO	Automático	0
21711 PROVISIONES PARA DEMANDAS Y JUICIOS A CORTO PLAZO	Automático	0
21721 PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS A CORTO PLAZO	Automático	0
21731 PROGRAMAS CON FINES ESPECIFICO	Automático	0
21791 OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO	Automático	0
21911 PASIVO POR CANCELACION	Automático	6,966,581
21912 SOBRANTES POR CLASIFICAR	Automático	1,451,548
21913 SINIESTROS POR RECUPERAR EMPLEADOS	Automático	965,346
21914 REINTEGRO DE SUELDOS POR RECLASIFICAR	Automático	2,972
21915 INGRESOS POR CARGOS DUPLICADOS	Automático	0
21921 RECAUDACION POR PARTICIPAR	Automático	0
21991 TRANSMISIONES PATRIMONIALES	Automático	212,287
21992 PROVEEDORES	Automático	0
21993 IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	Automático	29,572,899
21994 DEPOSITOS EN GARANTIA POR CONCECIONES	Automático	23,009
21999 PROVISION AP INVENTARIO	Automático	0
22111 PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO	Automático	0
22121 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	Automático	0
22211 DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A LARGO PLAZO	Automático	0
22221 DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	Automático	0
22291 OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	Automático	0
22311 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A LARGO PLAZO	Automático	0

## GUÍAS CONTABILIZADORAS

## VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

22321 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A LARGO PLAZO	Automático	0
22331 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	Automático	952,675,873
22341 PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO	Automático	0
22351 ARRENDAMIENTO FINANCIERO POR PAGAR A LARGO PLAZO	Automático	0
22411 CREDITOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	Automático	0
22421 INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A LARGO PLAZO	Automático	0
22491 BIENES EN DACION DE PAGO	Automático	48,487
22511 FONDOS EN GARANTIA LARGO PLAZO	Automático	0
22521 FONDOS EN ADMINISTRACION A LARGO PLAZO	Automático	0
22531 FONDOS CONTINGENTES A LARGO PLAZO	Automático	0
22541 FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS A LARGO PLAZO	Automático	0
22551 OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A LARGO	Automático	0
22561 VALORES EN GARANTIA A LARGO PLAZO	Automático	0
22611 PROVISIONES POR DEMANDAS Y JUICIOS A LARGO PLAZO	Automático	0
22621 PROVISIONES POR PENSIONES A LARGO PLAZO	Automático	0
22631 PROVISIONES POR CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	Automático	0
22691 OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO	Automático	0
31111 APORTACIONES	Automático	0
31211 DONACIONES DE CAPITAL	Automático	1,602,937,445
31311 REVALUACION DE PATRIMONIO	Automático	0
32111 RESULTADOS DEL EJERCICIO	Automático	0
32211 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Automático	5,354,462,178
32221 RESULTADOS DE EJERCICIOS AÑO 2016	Automático	8,850
32311 REVALUO DE BIENES INMUEBLES	Automático	31,674,720,119
32321 REVALUO DE BIENES MUEBLES	Automático	184,029,767
32331 REVALUO DE BIENES INTANGIBLES	Automático	0
32391 OTROS REVALUOS	Automático	0
32411 RESERVAS DE PATRIMONIO	Automático	0
32421 RESERVAS TERRITORIALES	Automático	0
32431 RESERVAS POR CONTINGENCIAS	Automático	0
32511 CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES	Automático	-1,466,626,984
32521 FONDOS FIJOS PENDIENTES POR DEPURAR	Automático	0
32522 GASTOS A COMPROBAR PENDIENTES POR DEPURAR	Automático	0
32523 CARGOS A FUNCIONARIOS	Automático	0
32524 SALDOS DE ADMINISTRACIONES ANTERIORES AL 2001	Automático	0
32525 PAGOS A CAPITAL	Automático	0



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE**

32526 PROG. ABATIR REZAGO EDUC. INICIAL Y BASICA PEREIB3	Automático	0	
32527 MOVIMIENTOS PATRIMONIALES	Automático	3,258,561,945	
32528 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR PENDIENTES DE DEPURAR	Automático	4,684	
32529 CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES DESDE EL AÑO 2011	Automático	1,458,497	
		<b>42,323,477,257</b>	<b>42,323,477,257</b>

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11111 EFECTIVO	
	3,846,894 (01)
Sumas	<b>3,846,894</b>
Saldo Deudor	<b>-3,846,894</b>
11112 FONDOS FIJOS	
	510,700 (01)
Sumas	<b>510,700</b>
Saldo Deudor	<b>-510,700</b>
11113 FONDOS FIJOS RECAUDADOR	
	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
11121 BANCOS / TESORERIA	
	487,509,640 (01)
Sumas	<b>487,509,640</b>
Saldo Deudor	<b>-487,509,640</b>
11131 BANCOS / DEPENDENCIAS Y OTROS	
	0
Sumas	<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>
11141 INVERSIONES TEMPORALES	
	52,887,220 (01)
Sumas	<b>52,887,220</b>
Saldo Deudor	<b>-52,887,220</b>
11151 FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA	
	8,738,855 (01)



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

Sumas		8,738,855
Saldo Deudor	-8,738,855	
<b>11161 FONDO DE PAVIMENTACION, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PUBLICO Y REHABILITACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>11162 DEPOSITOS EN GARANTIA POR ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES</b>		
Sumas		94,340 (01)
Saldo Deudor	-94,340	94,340
<b>11191 OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>11211 INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>11221 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>		
Sumas		263,798,302 (01)
Saldo Deudor	-263,798,302	263,798,302
<b>11222 CHEQUES DEVUELTOS</b>		
Sumas		7,904,416 (01)
Saldo Deudor	-7,904,416	7,904,416
<b>11231 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>		
		3,450,223 (01)



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

Sumas		3,450,223	
Saldo Deudor	-3,450,223		
<b>11232 DOCUMENTOS EN PODER DE SINDICATURA (2004-2006)</b>			
		738,736	(01)
Sumas		738,736	
Saldo Deudor	-738,736		
<b>11233 IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>			
		303,808	(01)
Sumas		303,808	
Saldo Deudor	-303,808		
<b>11234 PRESTAMOS OPD'S</b>			
		11,689,111	(01)
Sumas		11,689,111	
Saldo Deudor	-11,689,111		
<b>11241 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO</b>			
		0	
Sumas		0	
Saldo Deudor	0		
<b>11251 DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO</b>			
		100,000	(01)
Sumas		100,000	
Saldo Deudor	-100,000		
<b>11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO</b>			
		252,326	(01)
Sumas		252,326	
Saldo Deudor	-252,326		
<b>11321 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO</b>			
		0	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>11331 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>11341 ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>11391 OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO</b>		
Sumas		211,590 (01)
Saldo Deudor	-211,590	211,590
<b>11411 INVENTARIO DE MERCANCIAS PARA VENTA</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>11421 INVENTARIO DE MERCANCIAS TERMINADAS</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>11431 INVENTARIO DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACION</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>11441 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, AGROPECUARIOS Y FORESTALES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA</b>		



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**11442 INSUMOS TEXTILES ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**11443 PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**11444 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS ADQUIRIDOS, CARBÓN Y SUS DERIVADOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**11445 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**11446 PRODUCTOS METÁLICOS Y A BASE DE MINERALES NO METÁLICOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**11447 PRODUCTOS DE CUERO, PIEL, PLÁSTICO Y HULE ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	



GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

**11449 OTROS PRODUCTOS Y MERCANCÍAS ADQUIRIDAS COMO MATERIA PRIMA**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**11511 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**11512 ALIMENTOS Y UTENSILIOS**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**11513 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**11514 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**11515 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**11516 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVO**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE**

**11517 MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD**

		0
Sumas		<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11518 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO**

		0
Sumas		<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11519 RECEPCION DE ALMACENES INVENTAR**

		0
Sumas		<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11611 ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11621 ESTIMACION POR DETERIORO DE INVENTARIOS**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11911 VALORES EN GARANTIA**

		0
Sumas		<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**11921 BIENES EN GARANTIA (EXCLUYE DEPOSITOS DE FONDOS)**

		0
Sumas		<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE**

11931 BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
12111 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA NACIONAL	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
12112 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA EXTRANJERA	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
12121 BONOS A LP	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
12122 VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A LP	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
12123 OBLIGACIONES NEGOCIABLES A LP	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
12129 OTROS VALORES A LP	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
12131 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER EJECUTIVO	



GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE**

		0
Sumas		<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12132 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER LEGISLATIVO**

		0
Sumas		<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12133 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER JUDICIAL**

		0
Sumas		<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12134 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS**

		0
Sumas		<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12135 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS**

		0
Sumas		<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12136 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS FINANCIEROS**

		0
Sumas		<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12137 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE ENTIDADES FEDERATIVAS**

		0
Sumas		<b>0</b>
Saldo Deudor	<b>0</b>	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

**12138 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE MUNICIPIOS**

		86,858,192	(01)
Sumas		86,858,192	
Saldo Deudor	-86,858,192		

**12139 OTROS FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS**

		0	
Sumas		0	
Saldo Deudor	0		

**12141 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR PÚBLICO**

		0	
Sumas		0	
Saldo Deudor	0		

**12142 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR PRIVADO**

		0	
Sumas		0	
Saldo Deudor	0		

**12143 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LP EN EL SECTOR EXTERNO**

		0	
Sumas		0	
Saldo Deudor	0		

**12211 DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO**

		0	
Sumas		0	
Saldo Deudor	0		

**12221 DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO**

		288,862	(01)
Sumas		288,862	
Saldo Deudor	-288,862		

**12231 INGRESOS POR RECUPERAR A LARGO PLAZO**



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

		0	
Sumas		0	
Saldo Deudor	0		
<b>12241 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PÚBLICO</b>			
		0	
Sumas		0	
Saldo Deudor	0		
<b>12242 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR PRIVADO</b>			
		0	
Sumas		0	
Saldo Deudor	0		
<b>12243 PRÉSTAMOS OTORGADOS A LP AL SECTOR EXTERNO</b>			
		0	
Sumas		0	
Saldo Deudor	0		
<b>12291 OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO</b>			
		0	
Sumas		0	
Saldo Deudor	0		
<b>12311 TERRENOS</b>			
		36,108,002,382	(01)
Sumas		36,108,002,382	
Saldo Deudor	-36,108,002,382		
<b>12321 VIVIENDAS</b>			
		0	
Sumas		0	
Saldo Deudor	0		
<b>12331 EDIFICIOS NO HABITACIONALES</b>			
		287,328,081	(01)



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

Sumas		287,328,081
Saldo Deudor	-287,328,081	
<b>12341 INFRAESTRUCTURA DE CARRETERAS</b>		
		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12342 INFRAESTRUCTURA FERROVIARIA Y MULTIMODAL</b>		
		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12343 INFRAESTRUCTURA PORTUARIA</b>		
		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12344 INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA</b>		
		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12345 INFRAESTRUCTURA DE TELECOMUNICACIONES</b>		
		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12346 INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE, SANEAMIENTO, HIDROAGRÍCOLA Y CONTROL DE INUNDACIONES</b>		
		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12347 INFRAESTRUCTURA ELÉCTRICA</b>		
		0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12348 INFRAESTRUCTURA DE PRODUCCIÓN DE HIDROCARBUROS</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12349 INFRAESTRUCTURA DE REFINACIÓN, GAS Y PETROQUÍMICA</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12351 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12352 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO</b>		
Sumas		703,981,489 (01)
Saldo Deudor	-703,981,489	703,981,489
<b>12353 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO</b>		
Sumas		427,768,280 (01)
Saldo Deudor	-427,768,280	427,768,280
<b>12354 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO</b>		
Sumas		1,137,789,054 (01)
Saldo Deudor	-1,137,789,054	1,137,789,054
<b>12355 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO</b>		
		1,073,225 (01)



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

Sumas		1,073,225
Saldo Deudor	-1,073,225	
<b>12356 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12357 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12359 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12361 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12362 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO</b>		
Sumas		900,602,533 (01)
Saldo Deudor	-900,602,533	900,602,533
<b>12363 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO</b>		
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12364 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO</b>		



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

		0	
Sumas		0	
Saldo Deudor	0		
<b>12365 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO</b>			
		0	
Sumas		0	
Saldo Deudor	0		
<b>12366 OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO</b>			
		0	
Sumas		0	
Saldo Deudor	0		
<b>12367 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b>			
		0	
Sumas		0	
Saldo Deudor	0		
<b>12369 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO</b>			
		0	
Sumas		0	
Saldo Deudor	0		
<b>12391 OTROS BIENES INMUEBLES</b>			
		21,574,903	(01)
Sumas		21,574,903	
Saldo Deudor	-21,574,903		
<b>12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA</b>			
		58,861,168	(01)
Sumas		58,861,168	
Saldo Deudor	-58,861,168		
<b>12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA</b>			
		8,641,777	(01)



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

Sumas		8,641,777	
Saldo Deudor	-8,641,777		
<b>12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION</b>			
		142,462,910	(01)
Sumas		142,462,910	
Saldo Deudor	-142,462,910		
<b>12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN</b>			
		7,481,867	(01)
Sumas		7,481,867	
Saldo Deudor	-7,481,867		
<b>12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES</b>			
		4,940,369	(01)
Sumas		4,940,369	
Saldo Deudor	-4,940,369		
<b>12422 APARATOS DEPORTIVOS</b>			
		603,917	(01)
Sumas		603,917	
Saldo Deudor	-603,917		
<b>12423 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO</b>			
		14,844,680	(01)
Sumas		14,844,680	
Saldo Deudor	-14,844,680		
<b>12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO</b>			
		2,308,642	(01)
Sumas		2,308,642	
Saldo Deudor	-2,308,642		
<b>12431 EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO</b>			
		3,076,550	(01)
Sumas		3,076,550	
Saldo Deudor	-3,076,550		



**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE**

<b>12432 INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO</b>	
	553,159 <b>(01)</b>
Sumas	<b>553,159</b>
Saldo Deudor	<b>-553,159</b>
<b>12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE</b>	
	896,747,825 <b>(01)</b>
Sumas	<b>896,747,825</b>
Saldo Deudor	<b>-896,747,825</b>
<b>12442 CARROCERÍAS Y REMOLQUES</b>	
	33,604,441 <b>(01)</b>
Sumas	<b>33,604,441</b>
Saldo Deudor	<b>-33,604,441</b>
<b>12443 EQUIPO AEROSPAIAL</b>	
	26,058,222 <b>(01)</b>
Sumas	<b>26,058,222</b>
Saldo Deudor	<b>-26,058,222</b>
<b>12449 OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE</b>	
	29,638,126 <b>(01)</b>
Sumas	<b>29,638,126</b>
Saldo Deudor	<b>-29,638,126</b>
<b>12451 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD</b>	
	98,010,960 <b>(01)</b>
Sumas	<b>98,010,960</b>
Saldo Deudor	<b>-98,010,960</b>
<b>12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO</b>	
	62,268,744 <b>(01)</b>
Sumas	<b>62,268,744</b>
Saldo Deudor	<b>-62,268,744</b>
<b>12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL</b>	
	16,793,569 <b>(01)</b>



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

Sumas		16,793,569
Saldo Deudor	-16,793,569	
<b>12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN</b>		
Sumas		109,030,788 (01)
Saldo Deudor	-109,030,788	
<b>12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL</b>		
Sumas		4,748,998 (01)
Saldo Deudor	-4,748,998	
<b>12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN</b>		
Sumas		95,637,219 (01)
Saldo Deudor	-95,637,219	
<b>12466 EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS</b>		
Sumas		10,482,854 (01)
Saldo Deudor	-10,482,854	
<b>12467 HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA</b>		
Sumas		22,798,042 (01)
Saldo Deudor	-22,798,042	
<b>12469 OTROS EQUIPOS</b>		
Sumas		16,441,220 (01)
Saldo Deudor	-16,441,220	
<b>12471 BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS</b>		
		2,831,087 (01)



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

Sumas		2,831,087
Saldo Deudor	-2,831,087	
<b>12483 AVES</b>		
		19 (01)
Sumas		19
Saldo Deudor	-19	
<b>12485 PECES Y ACUICULTURA</b>		
		8 (01)
Sumas		8
Saldo Deudor	-8	
<b>12486 EQUINOS</b>		
		0 (01)
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12487 ESPECIES MENORES Y DE ZOOLOGICO</b>		
		1,095,894 (01)
Sumas		1,095,894
Saldo Deudor	-1,095,894	
<b>12511 SOFTWARE</b>		
		115,960,454 (01)
Sumas		115,960,454
Saldo Deudor	-115,960,454	
<b>12541 LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELLECTUALES</b>		
		20,250,584 (01)
Sumas		20,250,584
Saldo Deudor	-20,250,584	
<b>12542 LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS</b>		
		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

12591 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
12612 DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
12621 DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA	
	0
Sumas	0
Saldo Deudor	0
12631 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	
(01)	51,188,804
Sumas	51,188,804
Saldo Deudor	51,188,804
12632 DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	
(01)	5,951,808
Sumas	5,951,808
Saldo Deudor	5,951,808
12633 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	
(01)	970,959
Sumas	970,959
Saldo Deudor	970,959
12634 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	
(01)	180,939,337
Sumas	180,939,337
Saldo Deudor	180,939,337



GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

**12635 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD**

<b>(01)</b>	15,311,619	
Sumas	<b>15,311,619</b>	
Saldo Deudor	<b>15,311,619</b>	

**12636 DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTRO EQUIPO Y HERRAMIENTAS**

<b>(01)</b>	60,314,157	
Sumas	<b>60,314,157</b>	
Saldo Deudor	<b>60,314,157</b>	

**12637 BIENES ARTISTICOS , CULTURALES Y CIENTIFICOS**

<b>(01)</b>	-28,140	
Sumas	<b>-28,140</b>	
Saldo Deudor	<b>-28,140</b>	

**12643 DETERIORO ACUMULADO DE AVES**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12645 DETERIORO ACUMULADO DE PECES Y**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12646 DETERIORO ACUMULADO DE EQUINOS**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
Saldo Deudor	<b>0</b>	

**12647 DETERIORO ACUMULADO DE ESPECIE**

<b>(01)</b>	179,018	
Sumas	<b>179,018</b>	
Saldo Deudor	<b>179,018</b>	

**12651 AMORTIZACION ACUMULADAS DE SOFTWARE**

<b>(01)</b>	29,561,010	
-------------	------------	--

**GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE**

Sumas	29,561,010	
Saldo Deudor	29,561,010	
<b>12652 AMORTIZACION ACUMULADAS DE PATENTES, MARCAS Y DERECHOS</b>		
(01)	55	
Sumas	55	
Saldo Deudor	55	
<b>12654 AMORTIZACION ACUMULADAS DE LICENCIAS</b>		
(01)	10,854,956	
Sumas	10,854,956	
Saldo Deudor	10,854,956	
<b>12711 ESTUDIO, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS</b>		
		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12721 DERECHOS SOBRE BIENES EN REGIMEN DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO</b>		
		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12731 GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO</b>		
		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12741 ANTICIPOS A LARGO PLAZO</b>		
		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	
<b>12751 BENEFICIOS AL RETIRO DE EMPLEADOS PAGADOS POR ADELANTADO</b>		
		0



GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12791 OTROS ACTIVOS DIFERIDOS**

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

**12811 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12821 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A LARGO PLAZO**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12831 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE INGRESOS POR COBRAR A LARGO PLAZO**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12841 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE PRESTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12891 ESTIMACIONES POR PERDIDA DE OTRAS CUENTAS INCOBRABLES A LARGO PLAZO**

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

**12911 BIENES EN CONCESION**



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE**

Sumas		0	
Saldo Deudor	0	0	
<b>12921 BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO</b>			
Sumas		0	
Saldo Deudor	0	0	
<b>12931 BIENES EN COMODATO</b>			
Sumas		0	
Saldo Deudor	0	0	
<b>21111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>			
(01)	47,146		
Sumas	47,146		
		-47,146	Saldo Acreedor
<b>21112 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN</b>			
(01)	2		
Sumas	2		
		-2	Saldo Acreedor
<b>21121 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>			
(01)	7,209,713		
Sumas	7,209,713		
		-7,209,713	Saldo Acreedor
<b>21122 PROVEEDORES TRANSITORIOS</b>			
(01)	354,904		
Sumas	354,904		
		-354,904	Saldo Acreedor
<b>21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>			
(01)	114,215,128		





Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

Sumas	114,215,128	
		-114,215,128 Saldo Acreedor

21141 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

21151 TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

(01)	209,789	
Sumas	209,789	
		-209,789 Saldo Acreedor

21161 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

21171 RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA

(01)	80,970,397	
Sumas	80,970,397	
		-80,970,397 Saldo Acreedor

21172 SINDICATOS

(01)	998,048	
Sumas	998,048	
		-998,048 Saldo Acreedor

21173 PENSIONES ALIMENTICIAS

(01)	305,274	
Sumas	305,274	
		-305,274 Saldo Acreedor

21174 APOYO MUTUALIDADES

(01)	536,401	
------	---------	--

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE**

Sumas	536,401	
		<b>-536,401</b> Saldo Acreedor

**21175 DIRECCION DE PENSIONES DEL ESTADO**

(01)	-3,096,588	
Sumas	<b>-3,096,588</b>	
		<b>3,096,588</b> Saldo Acreedor

**21176 RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS VIA NOMINA**

(01)	-892,545	
Sumas	<b>-892,545</b>	
		<b>892,545</b> Saldo Acreedor

**21177 OTRAS RETENCIONES**

(01)	216,673	
Sumas	<b>216,673</b>	
		<b>-216,673</b> Saldo Acreedor

**21178 DED. PARA EL PROGRAMA RETORNO ECONOMICO A LAS FAMILIAS ZAPOPANA**

(01)	741,277	
Sumas	<b>741,277</b>	
		<b>-741,277</b> Saldo Acreedor

**21181 DEV. LEY DE INGRESOS POR IMPUESTOS**

(01)	7,167,445	
Sumas	<b>7,167,445</b>	
		<b>-7,167,445</b> Saldo Acreedor

**21182 DEV. LEY DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES DE MEJORA**

(01)	2,316	
Sumas	<b>2,316</b>	
		<b>-2,316</b> Saldo Acreedor

**21183 DEV. LEY DE INGRESOS POR DERECHOS**

(01)	395,811	
Sumas	<b>395,811</b>	
		<b>-395,811</b> Saldo Acreedor



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

**21184 DEV. LEY DE INGRESOS POR PRODUCTOS**

(01)	-227	
Sumas	-227	
		227 Saldo Acreedor

**21185 DEV. LEY DE INGRESOS POR APROVECHAMIENTOS**

(01)	129,593	
Sumas	129,593	
		-129,593 Saldo Acreedor

**21188 DEV. FONDOS CON AFECTACION ESPECIFICA**

(01)	1,900,188	
Sumas	1,900,188	
		-1,900,188 Saldo Acreedor

**21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

(01)	34,786,202	
Sumas	34,786,202	
		-34,786,202 Saldo Acreedor

**21192 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO ANTERIORES A 2017**

(01)	2,469,571	
Sumas	2,469,571	
		-2,469,571 Saldo Acreedor

**21198 INCENTIVOS FISCALES**

(01)	11,025,694	
Sumas	11,025,694	
		-11,025,694 Saldo Acreedor

**21311 PORCIÓN A CP DE TÍTULOS Y VALORES DE DEUDA PÚBLICA INTERNA**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**21511 INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO**



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

21521 INTERESES COBRADOS POR  
ADELANTADOS A CORTO PLAZO

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

21591 OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO  
PLAZO

(01)	56,039,615	
Sumas	56,039,615	
		-56,039,615 Saldo Acreedor

21611 FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

21621 FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO  
PLAZO

(01)	51,026,346	
Sumas	51,026,346	
		-51,026,346 Saldo Acreedor

21631 FONDOS CONTINGENTES A CORTO PLAZO

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

21641 FONDOS DE FIDEICOMISO, MANDANTOS Y  
CONTRATOS ANALOGOS A CORTO PLAZO

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

21651 PROGRAMAS RECURSOS MUNICIPALES

0



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

21652 PROGRAMAS RECURSOS ESTATALES

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

21661 VALORES Y BIENES EN GARANTIA A CORTO PLAZO

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

21711 PROVISIONES PARA DEMANDAS Y JUICIOS A CORTO PLAZO

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

21721 PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS A CORTO PLAZO

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

21731 PROGRAMAS CON FINES ESPECIFICO

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

21791 OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

21911 PASIVO POR CANCELACION

(01)	6,966,581	
Sumas	6,966,581	
		-6,966,581 Saldo Acreedor



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

21912 SOBRANTES POR CLASIFICAR		
(01)	1,451,548	
Sumas	1,451,548	
		-1,451,548 Saldo Acreedor

21913 SINIESTROS POR RECUPERAR EMPLEADOS		
(01)	965,346	
Sumas	965,346	
		-965,346 Saldo Acreedor

21914 REINTEGRO DE SUELDOS POR RECLASIFICAR		
(01)	2,972	
Sumas	2,972	
		-2,972 Saldo Acreedor

21915 INGRESOS POR CARGOS DUPLICADOS		
	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

21921 RECAUDACION POR PARTICIPAR		
	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

21991 TRANSMISIONES PATRIMONIALES		
(01)	212,287	
Sumas	212,287	
		-212,287 Saldo Acreedor

21992 PROVEEDORES		
	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

21993 IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES		
(01)	29,572,899	



Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

Sumas	29,572,899	
		-29,572,899 Saldo Acreedor

21994 DEPOSITOS EN GARANTIA POR  
CONCECIONES

(01)	23,009	
Sumas	23,009	
		-23,009 Saldo Acreedor

21999 PROVISION AP INVENTARIO

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

22111 PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO  
PLAZO

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

22121 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS  
POR PAGAR A LARGO PLAZO

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

22211 DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR  
A LARGO PLAZO

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

22221 DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR  
OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

22291 OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A  
LARGO PLAZO

0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE**

Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**22311 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA A LARGO PLAZO**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**22321 TITULOS Y VALORES DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA A LARGO PLAZO**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**22331 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.**

	0	
(01)	952,675,873	
Sumas	952,675,873	
		-952,675,873 Saldo Acreedor

**22341 PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA EXTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**22351 ARRENDAMIENTO FINANCIERO POR PAGAR A LARGO PLAZO**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**22411 CREDITOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**22421 INTERESES COBRADOS POR ADELANTADOS A LARGO PLAZO**

0





Ciudad  
de los niños

GOBIERNO DE ZAPOPAN

GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

22491 BIENES EN DACION DE PAGO

(01)	48,487	
Sumas	48,487	
		-48,487 Saldo Acreedor

22511 FONDOS EN GARANTIA LARGO PLAZO

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

22521 FONDOS EN ADMINISTRACION A LARGO PLAZO

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

22531 FONDOS CONTINGENTES A LARGO PLAZO

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

22541 FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS A LARGO PLAZO

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

22551 OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A LARGO

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

22561 VALORES EN GARANTIA A LARGO PLAZO

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor



GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE

**22611 PROVISIONES POR DEMANDAS Y JUICIOS A LARGO PLAZO**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**22621 PROVISIONES POR PENSIONES A LARGO PLAZO**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**22631 PROVISIONES POR CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**22691 OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**31111 APORTACIONES**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**31211 DONACIONES DE CAPITAL**

(01)	1,602,937,445	
Sumas	1,602,937,445	
		-1,602,937,445 Saldo Acreedor

**31311 REVALUACION DE PATRIMONIO**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**32111 RESULTADOS DEL EJERCICIO**

0

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE**

Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**32211 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES**

(01)	5,354,462,178	
Sumas	5,354,462,178	
		-5,354,462,178 Saldo Acreedor

**32221 RESULTADOS DE EJERCICIOS AÑO 2016**

(01)	8,850	
Sumas	8,850	
		-8,850 Saldo Acreedor

**32311 REVALUO DE BIENES INMUEBLES**

(01)	31,674,720,119	
Sumas	31,674,720,119	
		-31,674,720,119 Saldo Acreedor

**32321 REVALUO DE BIENES MUEBLES**

(01)	184,029,767	
Sumas	184,029,767	
		-184,029,767 Saldo Acreedor

**32331 REVALUO DE BIENES INTANGIBLES**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**32391 OTROS REVALUOS**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**32411 RESERVAS DE PATRIMONIO**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**32421 RESERVAS TERRITORIALES**

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**32431 RESERVAS POR CONTINGENCIAS**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**32511 CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES**

<b>(01)</b>	<b>-1,466,626,984</b>	
Sumas	<b>-1,466,626,984</b>	
		<b>1,466,626,984</b> Saldo Acreedor

**32521 FONDOS FIJOS PENDIENTES POR DEPURAR**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**32522 GASTOS A COMPROBAR PENDIENTES POR DEPURAR**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**32523 CARGOS A FUNCIONARIOS**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**32524 SALDOS DE ADMINISTRACIONES ANTERIORES AL 2001**

	0	
Sumas	<b>0</b>	
		<b>0</b> Saldo Acreedor

**32525 PAGOS A CAPITAL**

	0	
--	---	--

GUÍAS CONTABILIZADORAS

**VIII.1.04 ASIENTOS DE CIERRE**

Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**32526 PROG. ABATIR REZAGO EDUC. INICIAL Y BASICA PEREIB3**

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

**32527 MOVIMIENTOS PATRIMONIALES**

(01)	3,258,561,945	
Sumas	3,258,561,945	
		<b>-3,258,561,945</b> Saldo Acreedor

**32528 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR PENDIENTES DE DEPURAR**

(01)	4,684	
Sumas	4,684	
		<b>-4,684</b> Saldo Acreedor

**32529 CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES DESDE EL AÑO 2011**

(01)	1,458,497	
Sumas	1,458,497	
		<b>-1,458,497</b> Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

N/A	El CONAC no ha emitido Guía Contabilizadora para este tipo de operación.	N/A
-----	--	-----

## — **Capítulo VII** De los Estados E Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal —

Los estados financieros del **Municipio de Zapopan**, muestran los hechos con incidencia económica-financiera que ha realizado durante un período determinado. Los estados financieros son necesarios para mostrar los resultados del ejercicio presupuestal, así como la situación patrimonial de los mismos, todo ello con la estructura, oportunidad y periodicidad que la Ley establece para cumplir con los siguientes objetivos:

- Proporcionar información sobre la situación financiera, los resultados de la gestión, los flujos de efectivo y sobre el ejercicio de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, así como de la postura fiscal del **Municipio**.
- 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.
- Constituir la base de la rendición de cuentas, la transparencia fiscal y la fiscalización de las cuentas públicas.
- Suministrar 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 clasificados en los grupos que se muestran a continuación:

- I. Estados e Información Contable
- II. Estados e Informes Presupuestarios
- III. Estados e Informes Programáticos
- IV. Indicadores de Postura Fiscal

## I. Estados e Información Contable

El Municipio de Zapopan, deberá 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.

## A) Estado de Situación Financiera

### Finalidad

Su finalidad es mostrar información relativa a los recursos y obligaciones del Municipio, a una fecha determinada. Se estructura en Activos, Pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio. Los activos están ordenados de acuerdo con su disponibilidad en circulantes y no circulantes revelando sus restricciones y, los pasivos, por su exigibilidad igualmente en circulantes y no circulantes, de esta manera se revelan las restricciones a las que el Municipio está sujeto, así como sus riesgos financieros.

La estructura de este estado contable se presenta de acuerdo con un formato y un criterio estándar, apta para realizar un análisis comparativo de la información en uno o más períodos del Municipio, con el objeto de mostrar los cambios ocurridos en la posición financiera del mismo y facilitar su análisis, apoyando la toma de decisiones y las funciones de fiscalización.

### Cuerpo del Formato

**Rubros contables:** Muestra el nombre de los rubros de balance, agrupándolos en Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio.

**Período actual (20XN):** Muestra el saldo de cada uno de los rubros al período actual.

**Período anterior (20XN-1):** Muestra el saldo de cada uno de los rubros del período anterior.



<b>Municipio de Zapopan</b>					
<b>Estado de Situación Financiera</b>					
<b>AI XXXX</b>					
<b>ACTIVO</b>	<b><u>20XN</u></b>	<b><u>20XN-1</u></b>	<b>PASIVO</b>	<b><u>20XN</u></b>	<b><u>20XN-1</u></b>
<b>Activo Circulante</b>			<b>Pasivo Circulante</b>		
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		
Otros Activos Circulantes			Administración a Corto Plazo		
<i>Total de Activos Circulantes</i>			Provisiones a Corto Plazo		
			Otros Pasivos a Corto Plazo		
<b>Activo No Circulante</b>			<i>Total de Pasivos Circulantes</i>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo			<b>Pasivo No Circulante</b>		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo			Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso			Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Bienes Muebles			Deuda Pública a Largo Plazo		
Activos Intangibles			Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes			Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en		
Activos Diferidos			Administración a Largo Plazo		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes			Provisiones a Largo Plazo		
Otros Activos no Circulantes			<i>Total de Pasivos No Circulantes</i>		
<i>Total de Activos No Circulantes</i>			<b>Total del Pasivo</b>		
<b>Total del Activo</b>			<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>		
			<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>		
			Aportaciones		
			Donaciones de Capital		
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
			<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>		
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		
			Resultados de Ejercicios Anteriores		
			Revalúos		
			Reservas		
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
			<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>		
			Resultado por Posición Monetaria		
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
			<i>Total Hacienda Pública/Patrimonio</i>		
			<b>Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>		

■ Rubros activos  
■ Rubros inactivos

## B) Estado de Actividades

### Finalidad

Su finalidad es informar el monto del cambio total en la Hacienda Pública/Patrimonio generado(a) durante un período y proporcionar información relevante sobre el resultado de las transacciones y otros eventos relacionados con la operación del Municipio, que afectan o modifican su patrimonio. Muestra una relación resumida de los ingresos y los gastos y otras pérdidas del Municipio durante un período determinado, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro (resultado) del ejercicio. Asimismo, su estructura presenta información correspondiente al período actual y al inmediato anterior con el objetivo de mostrar las variaciones en los saldos de las cuentas que integran la estructura del mismo y facilitar su análisis.

Dado que los efectos de las diferentes actividades, transacciones y otros sucesos del Municipio, difieren en frecuencia y potencial de ingresos o gastos que generan, la revelación de información sobre los componentes del resultado, ayuda a los usuarios y analistas a comprender mejor al mismo, así como a realizar proyecciones a futuro sobre su comportamiento económico esperado.

En este sentido, coadyuva también en la evaluación del desempeño de la gestión del ente público y en consecuencia a tener más elementos para poder tomar decisiones económicas.

La información que muestra este estado contable está estrechamente vinculada con los Ingresos y Gastos en el momento contable del devengado.

### Cuerpo del Formato

**Rubros contables:** Muestra el nombre de los rubros utilizados en el estado contable, agrupándolos en Ingresos y Otros Beneficios y Gastos y Otras Pérdidas.

**Período actual (20XN):** Muestra el saldo de cada uno de los rubros al período actual.

**Período anterior (20XN-1):** Muestra el saldo de cada uno de los rubros del período anterior.

<b>Municipio de Zapopan</b>	
<b>Estado de Actividades</b>	
<b>Del XXXX al XXXX</b>	
	<u>20XN</u> <u>20XN-1</u>
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	
<b>Ingresos de la Gestión:</b>	
Impuestos	
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	
Contribuciones de Mejoras	
Derechos	
Productos de Tipo Corriente	
Aprovechamientos de Tipo Corriente	
Ingresos por Venta 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	
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	
Participaciones y Aportaciones	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	
Ingresos Financieros	
Incremento por Variación de Inventarios	
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
Disminución del Exceso de Provisiones	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	
Servicios Personales	
Materiales y Suministros	
Servicios Generales	
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	
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	
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	
Participaciones	
Aportaciones	
Convenios	
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	
Intereses de la Deuda Pública	
Comisiones de la Deuda Pública	
Gastos de la Deuda Pública	
Costo por Coberturas	
Apoyos Financieros	
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	
Provisiones	
Disminución de Inventarios	
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	
Otros Gastos	
<b>Inversión Pública</b>	
Inversión Pública no Capitalizable	
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	

- Rubros activos
- Rubros inactivos

## C) Estado de Variación en la Hacienda Pública

### Finalidad

Su finalidad es mostrar los cambios o variaciones que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública del Municipio, entre el inicio y el final del periodo. Del análisis de los cambios y las variaciones se pueden detectar situaciones negativas y positivas acontecidas durante el ejercicio que pueden servir de base para tomar decisiones correctivas, o para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento de la Hacienda Pública.

Para elaborar el Estado de Variación en la Hacienda Pública se utiliza el Estado de Actividades y el Estado de Situación Financiera, con corte en dos fechas, de modo que se puede determinar la respectiva variación. Este Estado debe abarcar las variaciones entre las fechas de inicio y cierre del periodo, aunque para efectos de análisis puede trabajarse con un lapso mayor.

Dicho Estado debe ser analizado en conjunto con sus notas particulares, con el fin de obtener información relevante sobre el mismo que no surge de su estructura.

### Cuerpo del formato

**Rubros Contables:** Muestra los rubros de la Hacienda Pública / Patrimonio, y su adecuada clasificación en contribuido o generado en el periodo que corresponda de forma comparativa, a partir de cifras acumuladas y cambios o variaciones del periodo.

**Cifras Acumuladas:** Las cifras acumuladas del periodo anterior (20XN-1) consideran, en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido las Aportaciones, Donaciones de Capital y la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio; en la Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores los Resultados de Ejercicios Anteriores, Revalúos, Reservas y Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores; en la Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio el Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro); y en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio el Resultado por Posición Monetaria y el Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios.

**Cifras de Cambios o Variaciones:** Las cifras de cambios o variaciones del periodo actual (20XN) consideran, en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido los cambios de Aportaciones, de Donaciones de Capital y de Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio; en la Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores la variación de Resultados de Ejercicios Anteriores; en la Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio el Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), las variaciones de Revalúos, de Reservas y de Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores, así como la disminución del resultado del ejercicio anterior (para evitar duplicidad del importe en sumatoria); y en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio las diferencias del Resultado por Posición Monetaria y del Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios.

**Periodo Actual (20XN):** Muestra el saldo de cada uno de los rubros al periodo actual.

**Periodo Anterior (20XN-1):** Muestra el saldo de cada uno de los rubros del periodo anterior.

Municipio de Zapopan Estado de Variación en la Hacienda Pública Del XXXX al XXXX					
Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 20XN-1</b>					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 20XN-1</b>					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)					
Resultados de Ejercicios Anteriores					
Revaluos					
Reservas					
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 20XN-1</b>					
Resultado por Posición Monetaria					
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 20XN-1</b>					
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 20XN</b>					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 20XN</b>					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)					
Resultados de Ejercicios Anteriores					
Revaluos					
Reservas					
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
<b>Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 20XN</b>					
Resultado por Posición Monetaria					
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 20XN</b>					

- Rubros activos
- Rubros inactivos

## Instructivo de llenado del Estado de Variación en la Hacienda Pública

### Recomendaciones

Para elaborar el Estado de Variación en la Hacienda Pública, las cifras de los saldos del periodo anterior (20XN-1) y de las variaciones del periodo actual (20XN), de cada uno de los rubros de Hacienda Pública/Patrimonio, deben coincidir con las que

se muestran en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Los importes que se consideren en los rubros correspondientes al periodo actual (20XN) deberán reflejar únicamente las diferencias del año y no considerar saldos acumulados.

En la *columna de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido* se debe considerar lo siguiente: en el periodo anterior (20XN-1) los saldos y en el periodo actual (20XN) las variaciones, de los rubros “Aportaciones”, “Donaciones de Capital” y “Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio”.

En la *columna de Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores* se debe considerar lo siguiente: en el periodo anterior (20XN-1) los saldos de los rubros “Resultados de Ejercicios Anteriores”, “Revalúos”, “Reservas” y “Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores”, y en el periodo actual (20XN) la variación del rubro de Resultados de Ejercicios Anteriores.

En la *columna de Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio* se debe considerar lo siguiente: en el periodo anterior (20XN-1) el saldo del Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) y en el periodo actual (20XN) las variaciones de los rubros “Revalúos”, “Reservas” y “Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores”, asimismo deberá incorporar el saldo con la naturaleza contraria del rubro “Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)” del periodo anterior.

En la *columna de Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio* se debe considerar lo siguiente: en el periodo anterior (20XN-1) los saldos y en el periodo actual (20XN) las variaciones, de los rubros “Resultado por Posición Monetaria” y “Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios”.

En la *columna de Total* se suman las cifras por fila, asimismo deben coincidir las cifras de “Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final 20XN-1” y “Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 20XN” según corresponda, con el “Total Hacienda Pública/Patrimonio” de los periodos 20XN-1 y 20XN del Estado de Situación Financiera

<b>Municipio de Zapopan</b>					
<b>Estado de Variación en la Hacienda Pública</b>					
<b>Del XXXX al XXXX</b>					
Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto 20XN-1</b>	<b>a</b> Suma (1+2+3)				Suma fila
Aportaciones	1				Suma fila
Donaciones de Capital	2				Suma fila
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	3				Suma fila
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto 20XN-1</b>		<b>b</b> Suma (4+5+6+7)	<b>c</b> Suma (8)		Suma fila
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			8		Suma fila
Resultados de Ejercicios Anteriores		4			Suma fila
Revalúos		5			Suma fila
Reservas		6			Suma fila
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		7			Suma fila
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto 20XN-1</b>				<b>d</b> Suma (9+10)	Suma fila
Resultado por Posición Monetaria				9	Suma fila
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				10	Suma fila
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final 20XN-1</b>	<b>e</b> Suma (a)	<b>f</b> Suma (b)	<b>g</b> Suma (c)	<b>h</b> Suma (d)	Suma fila
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto 20XN</b>	<b>i</b> Suma (11+12+13)				Suma fila
Aportaciones	11				Suma fila
Donaciones de Capital	12				Suma fila
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	13				Suma fila
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto 20XN</b>		<b>j</b> Suma (14)	<b>k</b> Suma (15+16+17+18+19)		Suma fila
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			15		Suma fila
Resultados de Ejercicios Anteriores		14	16		Suma fila
Revalúos			17		Suma fila
Reservas			18		Suma fila
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			19		Suma fila
<b>Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto 20XN</b>				<b>l</b> Suma (20+21)	Suma fila
Resultado por Posición Monetaria				20	Suma fila
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				21	Suma fila
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final 20XN</b>	<b>m</b> Suma (e+i)	<b>n</b> Suma (f+j)	<b>ñ</b> Suma (g+k)	<b>o</b> Suma (h+l)	Suma fila

■ Rubros activos  
■ Rubros inactivos



## D) Estado de Cambios en la Situación Financiera

### Finalidad

Su finalidad es proveer de información sobre los orígenes y aplicaciones de los recursos del Municipio.

### Cuerpo del Formato

**Origen:** Muestra la variación negativa de los rubros de activo y la variación positiva de los rubros de pasivo y patrimonio por la obtención o disposición de los recursos y obligaciones durante el ejercicio, del período actual (20XN) respecto al período anterior (20XN-1).

**Aplicación:** Muestra la variación positiva de los rubros de activo y la variación negativa de los rubros de pasivo y patrimonio por la obtención o disposición de los recursos y obligaciones durante el ejercicio, del período actual (20XN) respecto al período anterior (20XN-1).

**Rubros Contables:** Muestra el nombre de los rubros del Estado de Situación Financiera, agrupándolos en la forma siguiente: Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio.

Municipio de Zapopan Estado de Cambios en la Situación Financiera Del XXXX al XXXX		
	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
<b>Activo Circulante</b>		
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		
<b>Activo No Circulante</b>		
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		
<b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>		
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		
<b>Pasivo No Circulante</b>		
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		
<b>HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO</b>		
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>		
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		
Resultados de Ejercicios Anteriores		
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>		
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		

- Rubros activos
- Rubros inactivos

## E) Estado de Flujos de Efectivo

### Finalidad

Su finalidad es proveer de información sobre los flujos de efectivo del Municipio identificando las fuentes de entradas y salidas de recursos, clasificadas por actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

Proporciona una base para evaluar la capacidad de del Municipio para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como su capacidad para utilizar los flujos derivados de ellos.

### Cuerpo Del Formato

**Período Actual (20XN):** Muestra el saldo de cada una de las cuentas al período actual.

**Período Anterior (20XN-1):** Muestra el saldo de cada una de las cuentas del período anterior.

<b>Municipio de Zapopan</b>		
<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>		
<b>Del XXXX al XXXX</b>		
<b>Concepto</b>	<b>20XN</b>	<b>20XN-1</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de mejoras		
Derechos		
Productos de Tipo Corriente		
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta 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		
<b>Aplicación</b>		
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		
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>		
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Otros Orígenes de Inversión		
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Otras Aplicaciones de Inversión		
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>		
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Endeudamiento Neto		
Interno		
Externo		
Otros Orígenes de Financiamiento		
<b>Aplicación</b>		
Servicios de la Deuda		
Interno		
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento		
<b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>		
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>		
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>		

■ Rubros activos    ■ Rubros inactivos

### F) Estado Analítico Del Activo

#### Finalidad

Su finalidad es mostrar el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios, que dispone el Municipio para realizar sus actividades, entre el inicio y el fin del período.

La finalidad del Estado Analítico del Activo es suministrar información de los movimientos de los activos controlados por el ente público, durante un período determinado para que los distintos usuarios tomen decisiones económicas fundamentadas.

#### Cuerpo Del Formato

**Saldo Inicial:** Es igual al saldo final del período inmediato anterior.

**Cargos del Período:** Representa el monto total de los cargos que se hicieron en el período.

**Abonos del Período:** Representa el monto total de los abonos que se hicieron en el período.

**Saldo Final:** Representa el resultado de restar los abonos del período a la suma del saldo inicial más los cargos del período.

**Variación Del Período:** Representa el resultado de restar el saldo inicial al saldo final.

Municipio de Zapopan 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)
<b>ACTIVO</b>					
<b>Activo Circulante</b>					
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					
<b>Activo No Circulante</b>					
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					

- Rubros activos
- Rubros inactivos

## G) Estado Analítico De La Deuda Y Otros Pasivos

### Finalidad

Su finalidad es mostrar las obligaciones insolutas del Municipio, al inicio y fin de cada período, derivadas del endeudamiento interno, realizado en el marco de la legislación vigente, así como suministrar a los usuarios información analítica relevante sobre la variación de la deuda del Municipio entre el inicio y el fin del período, ya sea que tenga su origen en operaciones de crédito público (deuda pública) o en cualquier otro tipo de endeudamiento.

A las operaciones de crédito público, se las muestra clasificadas según su plazo, en interna o externa, originadas en la colocación de títulos y valores o en contratos de préstamo y, en este último, según el país o institución acreedora.

Finalmente el cuadro presenta la cuenta “Otros Pasivos” que de presentarse en forma agregada debe reflejar la suma de todo el endeudamiento restante del ente, es decir, el no originado en operaciones de crédito público.

### Cuerpo del Formato

**Moneda de Contratación:** Representa la divisa en la cual fue contratado el financiamiento.

**Institución o País Acreedor:** Representa el nombre del país o institución con la cual se contrató el financiamiento.

**Saldo Inicial del Período:** Representa el saldo final del período inmediato anterior.

**Saldo Final del Período:** Representa el saldo final del período.

Municipio de Zapopan				
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
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Deuda Externa</b>				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Corto Plazo</i>				
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Deuda Externa</b>				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Largo Plazo</i>				
<b>Otros Pasivos</b>				
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>				

■ Rubros activos  
■ Rubros inactivos



## H) Informe Sobre Pasivos Contingentes

El Municipio de Zapopan, tendrá la obligación de presentar junto con sus estados contables periódicos un informe sobre sus pasivos contingentes.

Un pasivo contingente es:

a) Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso, por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control del Municipio; o bien

b) Una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:

(i) no es probable que el Municipio tenga que satisfacerla, desprendiéndose de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien

(ii) el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

En otros términos, los pasivos contingentes son obligaciones que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado que en el futuro pueden ocurrir o no y, de acuerdo con lo que acontezca, desaparecen o se convierten en pasivos reales por ejemplo, juicios, garantías, avales, costos de planes de pensiones, jubilaciones, etc.

## — **Notas a los Estados Financieros** —

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Municipio de Zapopan deberá acompañar notas a los estados financieros 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, del Municipio:

- a) Notas de desglose;
- b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de gestión administrativa.

En el encabezado de las notas debe ser identificado el ente público, así como el periodo o fecha de los estados financieros a los que corresponden las notas que se presentan.

### **a) NOTAS DE DESGLOSE**

Estas notas proporcionan la información desglosada de las cuentas correspondientes a los rubros que se presentan en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades, así como información adicional para la interpretación del resto de los estados financieros contables básicos, elaborados conforme al acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable.

En el caso de estados financieros elaborados a nivel de cuenta o subcuenta, el desglose de la información deberá determinarse en función a la necesidad de los posibles usuarios y la utilidad para la comprensión de los estados financieros.

### **I) 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**

6. 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.
7. Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de capital.

### **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

8. 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.
9. 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**

10. 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**

11. De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

## **Pasivo<sup>2</sup>**

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.

## **II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

### **Ingresos de Gestión**

1. De los rubros de impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, y de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

### **Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**

2. De los rubros de participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

### **Otros Ingresos y Beneficios**

3. De los rubros de Ingresos Financieros, Disminución del Exceso de Provisiones, y de Otros Ingresos y Beneficios Varios, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

<sup>2</sup> 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.

## 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.

## III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.
2. Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

## IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

### 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:

	20XN	20XN-1
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, en su caso, el porcentaje de estas adquisiciones que 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.

	20XN	20XN-1
<b>Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<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.

**V) 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.

**b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afectan o modifican el balance del Municipio, 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 estas Notas son las siguientes:

**Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:**

*Contables:*

- Valores
- Emisión de obligaciones
- Avales y garantías
- Juicios

Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares

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, considerando al menos lo siguiente:

1. Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.
2. Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.
3. Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.
4. El avance que se registra en las cuentas de orden presupuestarias, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporte.

## **c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

### **1. Introducción**

Los Estados Financieros del Ayuntamiento del Municipio de Zapopan, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso del Estado, a la Auditoría Superior del Estado de Jalisco y a la ciudadanía en general.

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 Ayuntamiento del Municipio de Zapopan 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.

### **2. Panorama Económico y Financiero**

Se informará sobre las principales condiciones económico- financieras bajo las cuales el Municipio estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración.

### 3. Autorización e Historia

#### a) Fecha de creación del Municipio.

*El 6 de Abril de 1917 la Constitución Política del Estado de Jalisco reconoce a Zapopan como Municipio Libre, la categoría de cabecera municipal permaneció sin cambios hasta el 7 de Diciembre de 1994 cuando mediante decreto 14358 el Congreso del Estado de Jalisco, cambia la categoría de Villa Zapopan que tenía desde principios del siglo XIX por la de Ciudad.*

*Durante la sesión solemne realizada el 8 de Diciembre de 1991, en la que se celebró el 450 aniversario de la fundación de la Villa Zapopan, concediéndose, con este motivo el título de ciudad.*

#### b) Principales cambios en su estructura.

*Para dar cumplimiento con las anteriores disposiciones, el buen funcionamiento y operatividad del municipio, cuenta con un Reglamento para la Administración Pública Municipal de Zapopan, Jalisco, al cual se le hicieron algunas adecuaciones en su estructura básica para atender las necesidades primarias que le competen al mismo.*

### 4. Organización y Objeto Social

#### a) Objeto social.

*Su objeto es ejercer las facultades y obligaciones que competen a los municipios, de conformidad con lo dispuesto por la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y las demás Leyes, reglamentos y disposiciones jurídicas vigentes en el Municipio.*

#### b) Principal Actividad

*Las que se derivan del ejercicio de sus facultades y obligaciones en su categoría de municipio; que organicen la administración Pública Municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios público de su competencia y aseguren la participación ciudadana.*

#### c) Ejercicio Fiscal

*Cada ejercicio fiscal inicia el 1 de enero y concluye el 31 de diciembre de cada año.*

#### d) Régimen Jurídico

*El Municipio de Zapopan, es una entidad cuyo régimen jurídico está limitado, principalmente, por las siguientes normas jurídicas:*

*Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.*



*Constitución Política del Estado de Jalisco.*

*Ley del Gobierno y la Administración Pública Municipal del Estado de Jalisco.*

*Ley de Hacienda Municipal del Estado de Jalisco.*

*Ley de Ingresos del Municipio de Zapopan, Jalisco.*

*Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios.*

*Ley de Compras Gubernamentales, Enajenaciones y Contratación de Servicios del Estado de Jalisco y sus Municipios.*

e) Consideraciones Fiscales del Ente

*De Conformidad con el artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, el Municipio de Zapopan, únicamente tiene la obligación de retener y enterar el impuesto y exigir documentación que reúna los requisitos fiscales cuando se hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en los términos de la Ley.*

f) Estructura Organizacional Básica

*La descripción gráfica de la estructura organizacional del municipio se localiza en la dirección:*

*<<http://www.zapopan.gob.mx/gobierno/organigrama/>>*

g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario

*Los fideicomisos de los cuales el municipio es fideicomitente y, en su caso, también fideicomisario, se mencionan en este apartado.*

## **5. Bases de Preparación de los Estados Financieros**

a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

*La preparación de los estados financieros del Municipio, se realiza con base en la normatividad emitida por el CONAC para ese fin.*

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.

*El reconocimiento de los diversos rubros involucrados en la información financiera, así como su valuación y revelación, se realiza con base en las reglas generales y específicas emitidas por el CONAC para efectos del registro y valoración del patrimonio. Para el reconocimiento inicial de los activos, se asigna el costo de adquisición, sin embargo, cuando estos provienen de una operación no económica, se registran a su valor razonable.*

c) Postulados básicos.

*Los postulados básicos adoptados por el Municipio de Zapopan, para la preparación de sus estados financieros, y en los cuales se sustenta el sistema de contabilidad del municipio, son los emitidos por el CONAC en el documento denominado Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental.*

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).

*No se han aplicado normas supletorias de las dispuestas por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos del CONAC.*

## 6. 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/Patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria.

*El valor de los activos, derivado de su costo de adquisición o de cualquier otra asignación, no se actualiza en virtud de la desconexión de un entorno hiperinflacionario.*

b) 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.

*El beneficio a los empleados del municipio, relativo a su pensión o jubilación, está a cargo del Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco, al cual se enteran las cuotas retenidas a los trabajadores, así como las correspondientes al municipio en su carácter de patrón.*

c) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.

- d) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.
- e) 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.
- f) Reclasificaciones: se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.
- g) Depuración y cancelación de saldos.

## 7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

*Por disposición legal, el municipio no contrae obligaciones de pago liquidables en moneda extranjera.*

## 8. 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) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.
- e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.
- f) 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.

	Vida Útil o % de Dep
12311-Terrenos	10
12391-Otros bienes inmuebles	5
12411-Muebles de Oficina y Estantería	10
12412-Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	10
12413-Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	33.333

12419-Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10
12421-Equipos y Aparatos Audiovisuales	33.333
12422-Aparatos Deportivos	20
12423-Cámaras Fotográficas y de Video	33.333
12429-Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	20
12431-Equipo Médico y de Laboratorio	20
12432-Instrumental Médico y de Laboratorio	20
12441-Vehículos y Equipo Terrestre	10
12441-Vehículos y Equipo Terrestre	20
12442-Carrocerías y Remolques	20
12443-Equipo Aeroespacial	20
12449-Otros Equipos de Transporte	20
12451-Equipo de Defensa y Seguridad	
12461-Maquinaria y Equipo Agropecuario	10
12462-Maquinaria y Equipo Industrial	10
12463-Maquinaria y Equipo de Construcción	10
12464-Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	10
12465-Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10
12466-Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	10
12467-Herramientas y Máquinas-Herramienta	10
12469-Otros Equipos	10
12471-Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	
12487-Especies Menores y de Zoológico	20
12488-Árboles y Plantas	20
12511-Software	14.285
12541-Licencias Informáticas e Intelectuales	100

## 9. 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.

## 10. 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.

## 11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

- 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 consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

## 12. Calificaciones otorgadas

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.

## 13. Proceso de Mejora

- a) Principales Políticas de control interno.
- b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

## 14. 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 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.

### **15. 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.

### **16. 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.

### **17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable**

La Información Contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir al final las siguientes leyendas: “Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor” y “Las Notas descritas son parte integral de los Estados Financieros del Municipio de Zapopan, Jal., al (fecha)”.

Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada.

### III. Estados e Informes Presupuestarios

Los estados e informes presupuestarios que establece la Ley estarán conformados por los siguientes agregados:

- A) Estado analítico de ingresos.
- B) Estado analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos.

#### **A) Estado Analítico de Ingresos**

##### **Finalidad**

Su finalidad es conocer en forma periódica y confiable el comportamiento de los ingresos públicos.

Asimismo, muestran la distribución de los ingresos del Municipio de acuerdo con los distintos grados de desagregación que presenta el Clasificador por Rubros de Ingresos y el avance que se registra en el devengado y recaudación de cada cuenta que forma parte de ellos a una fecha determinada.

Teniendo en cuenta que, de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la norma ya emitida por el CONAC por la que se aprueba el “Clasificador por Rubros de Ingresos”, el registro de los ingresos del Municipio se efectuará en las cuentas establecidas por éste en las etapas que reflejen el estimado, modificado, devengado y recaudado de los mismos.

A continuación, se presenta el Estado Analítico de Ingresos en su apertura mínima:

Municipio de Zapopan						
Estado Analítico de Ingresos						
Del XXXX al XXXX						
Rubro de Ingresos	Ingreso					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						
<b>Total</b>						
<b>Ingresos excedentes</b>						
Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3= 1 + 2)	(4)	(5)	
<b>Ingresos del Gobierno</b>						
Impuestos						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos						
Corriente						
Capital						
Aprovechamientos						
Corriente						
Capital						
Participaciones y Aportaciones						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas						
<b>Ingresos de Organismos y Empresas</b>						
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social						
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas						
<b>Ingresos derivados de financiamiento</b>						
Ingresos Derivados de Financiamientos						
<b>Total</b>						
<b>Ingresos excedentes</b>						

- Rubros activos
- Rubros inactivos



## B) Estado Analítico de Ingresos

### Finalidad

Su finalidad es realizar periódicamente el seguimiento del ejercicio de los egresos presupuestarios.

Dichos Estados deben mostrar, a una fecha determinada del ejercicio del Presupuesto de Egresos, los movimientos y la situación de cada cuenta de las distintas clasificaciones, de acuerdo con los diferentes grados de desagregación de las mismas que se requiera.

Los estados e informes agregados, en general, tienen como propósito aportar información pertinente, clara, confiable y oportuna a los responsables de la gestión política y económica del Estado para ser utilizada en la toma de decisiones gubernamentales en general y sobre finanzas públicas en particular, así como para ser utilizada por los analistas y la sociedad en general.

La clasificación de la información presupuestaria a generar será al menos la siguiente:

- a) Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto).
- b) Clasificación Económica (por Tipo de Gasto).
- c) Clasificación Administrativa.
- d) Clasificación Funcional (Finalidad y Función).

Municipio de Zapopan						
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos						
Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)						
Del XXXX al XXXX						
Concepto	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						

Municipio de Zapopan						
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos						
Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)						
Del XXXX al XXXX						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
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						

Municipio de Zapopan						
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos						
Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)						
Del XXXX al XXXX						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
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)						
<b>Total del Gasto</b>						

- Rubros activos
- Rubros inactivos

Municipio de Zapopan						
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos						
Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)						
Del XXXX al XXXX						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
<b>Gasto Corriente</b>						
<b>Gasto de Capital</b>						
<b>Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos</b>						
<b>Pensiones y Jubilaciones</b>						
<b>Participaciones</b>						
<b>Total del Gasto</b>						

- Rubros activos
- Rubros inactivos

**Municipio de Zapopan**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Administrativa**  
**Del XXXX al XXXX**

Concepto	Egresos					Subejercicio 6 = ( 3 - 4 )
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = ( 1 + 2 )	4	5	
Dependencia o Unidad Administrativa 1						
Dependencia o Unidad Administrativa 2						
Dependencia o Unidad Administrativa 3						
Dependencia o Unidad Administrativa 4						
Dependencia o Unidad Administrativa 6						
Dependencia o Unidad Administrativa 7						
Dependencia o Unidad Administrativa 8						
Dependencia o Unidad Administrativa xx						
<b>Total del Gasto</b>						

**Municipio de Zapopan**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Administrativa**  
**Del XXXX al XXXX**

Concepto	Egresos					Subejercicio o 6 = ( 3 - 4 )
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = ( 1 + 2 )	4	5	
Poder Ejecutivo						
Poder Legislativo						
Poder Judicial						
Órganos Autónomos						
<b>Total del Gasto</b>						

Municipio de Zapopan						
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos						
Clasificación Administrativa						
Del XXXX al XXXX						
Concepto	Egresos					Subejercicio 6 = ( 3 - 4 )
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = ( 1 + 2 )	4	5	
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros						
Instituciones Públicas de la Seguridad Social						
Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria						
Fideicomisos Empresariales No Financieros con Participación Estatal Mayoritaria						
Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria						
Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria						
Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria						
<b>Total del Gasto</b>						

- Rubros activos
- Rubros inactivos

Municipio de Zapopan						
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos						
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)						
Del XXXX al XXXX						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
<b>Gobierno</b>						
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						
<b>Desarrollo Social</b>						
Protección Ambiental						
Vivienda y Servicios a la Comunidad						
Salud						
Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales						
Educación						
Protección Social						
Otros Asuntos Sociales						
<b>Desarrollo Económico</b>						
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						
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>						
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						
<b>Total del Gasto</b>						

■ Rubros activos  
■ Rubros inactivos

**Municipio de Zapopan  
Endeudamiento Neto  
Del XXXX al XXXX**

Identificación de Crédito o Instrumento	Contratación / Colocación	Amortización	Endeudamiento Neto
	A	B	C = A - B
<b>Créditos Bancarios</b>			
Total Créditos Bancarios			
<b>Otros Instrumentos de Deuda</b>			
Total Otros Instrumentos de Deuda			
TOTAL			
<b>Municipio de Zapopan Intereses de la Deuda Del XXXX al XXXX</b>			
Identificación de Crédito o Instrumento	Devengado	Pagado	
<b>Créditos Bancarios</b>			
Total de Intereses de Créditos Bancarios			
<b>Otros Instrumentos de Deuda</b>			
Total de Intereses de Otros Instrumentos de Deuda			
TOTAL			



## IV. Estados e Informes Programáticos

Municipio de Zapopan						
Gasto por Categoría Programática Del XXXX al XXXX						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)
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						
<b>Total del Gasto</b>						

■ Rubros activos  
■ Rubros inactivos

## V. 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 del Municipio de Zapopan, se reportarán cuando menos los siguientes indicadores de Postura Fiscal.

Municipio de Zapopan Indicadores de Postura Fiscal Del XXXX al XXXX			
Concepto	Estimado	Devengado	Pagado <sup>3</sup>
<b>I. Ingresos Presupuestarios (I=1+2)</b>			
1. Ingresos del Gobierno de la Entidad Federativa <sup>1</sup>			
2. Ingresos del Sector Paraestatal <sup>1</sup>			
<b>II. Egresos Presupuestarios (II=3+4)</b>			
3. Egresos del Gobierno de la Entidad Federativa <sup>2</sup>			
4. Egresos del Sector Paraestatal <sup>2</sup>			
<b>III. Balance Presupuestario (Superávit o Déficit) (III = I - II)</b>			
Concepto	Estimado	Devengado	Pagado <sup>3</sup>
III. Balance presupuestario (Superávit o Déficit)			
IV. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda			
<b>V. Balance Primario ( Superávit o Déficit) (V= III - IV)</b>			
Concepto	Estimado	Devengado	Pagado <sup>3</sup>
A. Financiamiento			
B. Amortización de la deuda			
<b>C. Endeudamiento o desendeudamiento (C = A - B)</b>			

<sup>1</sup> 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

<sup>2</sup> 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

<sup>3</sup> Para Ingresos se reportan los ingresos recaudados; para egresos se reportan los egresos pagados

## *Anexo I Matrices de Conversión*

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 por el Municipio, 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.

A continuación se presentan los diferentes tipos de matrices de conversión utilizados dentro del SAC Zapopan:

- A.1** Matriz Devengado de Gastos
- A.2** Matriz Pagado de Gastos
- B.1** Matriz Ingresos Devengados
- B.2** Matriz Ingresos Recaudados
- B.3** Matriz de Ingresos Devengados y Recaudados Simultáneos



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**  
**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

**Anexo 1. Matriz de Conversión del Gasto**

**Con la Partida Específica del Clasificador por Objeto del Gasto**  
**Partidas Activas**

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
<b>11301</b>	SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE	1	EPR-0001 REMUNERACIONES AL		5111	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE	21111
<b>11301</b>	SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE	1	EPR-0209 REMUNERACIONES AL		5111	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE	21112
<b>11401</b>	REMUNERACIONES POR ADSCRIPCION LABORAL EN EL EXTRANJERO	1	EPR-0001 REMUNERACIONES AL		5111	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE	21111
<b>11401</b>	REMUNERACIONES POR ADSCRIPCION LABORAL EN EL EXTRANJERO	1	EPR-0209 REMUNERACIONES AL		5111	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE	21112
<b>12101</b>	HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS	1	EPR-0210 REMUNERACIONES AL		5112	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO	21112
<b>12101</b>	HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS	1	EPR-0002 REMUNERACIONES AL		5112	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO	21111
<b>12201</b>	SUELDOS BASE AL PERSONAL EVENTUAL	1	EPR-0210 REMUNERACIONES AL		5112	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO	21112
<b>12201</b>	SUELDOS BASE AL PERSONAL EVENTUAL	1	EPR-0002 REMUNERACIONES AL		5112	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO	21111
<b>12301</b>	RETRIBUCIONES POR SERVICIOS DE CARACTER SOCIAL	1	EPR-0002 REMUNERACIONES AL		5112	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO	21111
<b>12301</b>	RETRIBUCIONES POR SERVICIOS DE CARACTER SOCIAL	1	EPR-0210 REMUNERACIONES AL		5112	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO	21112

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
13101	PRIMAS POR AÑOS DE SERVICIOS EFECTIVOS PRESTADOS	1	EPR-0211 REMUNERACIONES		5113	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	21112
13101	PRIMAS POR AÑOS DE SERVICIOS EFECTIVOS PRESTADOS	1	EPR-0003 REMUNERACIONES		5113	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	21111
13201	PRIMAS DE VACACIONES, DOMINICAL Y GRATIFICACION DE FIN DE AÑO	1	EPR-0211 REMUNERACIONES		5113	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	21112
13201	PRIMAS DE VACACIONES, DOMINICAL Y GRATIFICACION DE FIN DE AÑO	1	EPR-0003 REMUNERACIONES		5113	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	21111
13301	HORAS EXTRAORDINARIAS	1	EPR-0211 REMUNERACIONES		5113	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	21112
13301	HORAS EXTRAORDINARIAS	1	EPR-0003 REMUNERACIONES		5113	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	21111
13401	COMPENSACIONES	1	EPR-0211 REMUNERACIONES		5113	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	21112
13401	COMPENSACIONES	1	EPR-0003 REMUNERACIONES		5113	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	21111
13501	SOBREHABERES	1	EPR-0211 REMUNERACIONES		5113	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	21112
13501	SOBREHABERES	1	EPR-0003 REMUNERACIONES		5113	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	21111
13701	HONORARIOS ESPECIALES	1	EPR-0211 REMUNERACIONES		5113	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	21112
13701	HONORARIOS ESPECIALES	1	EPR-0003 REMUNERACIONES		5113	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	21111
13801	PARTICIPACIONES POR VIGILANCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES Y CUSTODIA DE VALORES	1	EPR-0211 REMUNERACIONES		5113	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	21112
13801	PARTICIPACIONES POR VIGILANCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES Y CUSTODIA DE VALORES	1	EPR-0003 REMUNERACIONES		5113	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	21111
14101	APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	1	EPR-0156 APORTACIONES		5114	SEGURIDAD SOCIAL	21191

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
14101	APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	1	EPR-0212 SEGURIDAD SOCIAL		5114	SEGURIDAD SOCIAL	21112
14101	APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	1	EPR-0004 SEGURIDAD		5114	SEGURIDAD SOCIAL	21111
14201	APORTACIONES A FONDOS DE VIVIENDA	1	EPR-0212 SEGURIDAD SOCIAL		5114	SEGURIDAD SOCIAL	21112
14201	APORTACIONES A FONDOS DE VIVIENDA	1	EPR-0156 APORTACIONE		5114	SEGURIDAD SOCIAL	21191
14201	APORTACIONES A FONDOS DE VIVIENDA	1	EPR-0004 SEGURIDAD		5114	SEGURIDAD SOCIAL	21111
14301	APORTACIONES AL SISTEMA PARA EL RETIRO	1	EPR-0004 SEGURIDAD		5114	SEGURIDAD SOCIAL	21111
14301	APORTACIONES AL SISTEMA PARA EL RETIRO	1	EPR-0156 APORTACIONE		5114	SEGURIDAD SOCIAL	21191
14301	APORTACIONES AL SISTEMA PARA EL RETIRO	1	EPR-0212 SEGURIDAD SOCIAL		5114	SEGURIDAD SOCIAL	21112
14401	APORTACIONES PARA SEGUROS	1	EPR-0004 SEGURIDAD		5114	SEGURIDAD SOCIAL	21111
14401	APORTACIONES PARA SEGUROS	1	EPR-0212 SEGURIDAD SOCIAL		5114	SEGURIDAD SOCIAL	21112
14401	APORTACIONES PARA SEGUROS	1	EPR-0156 APORTACIONE		5114	SEGURIDAD SOCIAL	21191
15101	CUOTAS PARA EL FONDO DE AHORRO Y FONDO DE TRABAJO	1	EPR-0213 OTRAS PRESTACIONE		5115	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	21112
15101	CUOTAS PARA EL FONDO DE AHORRO Y FONDO DE TRABAJO	1	EPR-0156 APORTACIONE		5114	SEGURIDAD SOCIAL	21191
15101	CUOTAS PARA EL FONDO DE AHORRO Y FONDO DE TRABAJO	1	EPR-0005 OTRAS		5115	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	21111
15201	INDEMNIZACIONES	1	EPR-0213 OTRAS PRESTACIONE		5115	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	21112
15201	INDEMNIZACIONES	1	EPR-0005 OTRAS		5115	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	21111

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
15301	PRESTACIONES Y HABERES DE RETIRO	1	EPR-0005 OTRAS		5115	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	21111
15301	PRESTACIONES Y HABERES DE RETIRO	1	EPR-0213 OTRAS PRESTACIONE		5115	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	21112
15401	PRESTACIONES CONTRACTUALES	1	EPR-0005 OTRAS		5115	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	21111
15401	PRESTACIONES CONTRACTUALES	1	EPR-0213 OTRAS PRESTACIONE		5115	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	21112
15501	APOYOS A LA CAPACITACION DE LOS SERVIDORES PUBLICOS	1	EPR-0213 OTRAS PRESTACIONE		5115	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	21112
15501	APOYOS A LA CAPACITACION DE LOS SERVIDORES PUBLICOS	1	EPR-0005 OTRAS		5115	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	21111
15901	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	1	EPR-0213 OTRAS PRESTACIONE		5115	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	21112
15901	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	1	EPR-0005 OTRAS		5115	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	21111
16101	PREVISIONES DE CARACTER LABORAL, ECONOMICA Y DE SEGURIDAD SOCIAL	1	EPR-0006 PAGO DE		5116	PAGO DE ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS	21111
16101	PREVISIONES DE CARACTER LABORAL, ECONOMICA Y DE SEGURIDAD SOCIAL	1	EPR-0214 PAGO DE ESTIMULOS A		5116	PAGO DE ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS	21112
17101	ESTIMULOS	1	EPR-0006 PAGO DE		5116	PAGO DE ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS	21111
17101	ESTIMULOS	1	EPR-0214 PAGO DE ESTIMULOS A		5116	PAGO DE ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS	21112
17201	RECOMPENSAS	1	EPR-0214 PAGO DE ESTIMULOS A		5116	PAGO DE ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS	21112
17201	RECOMPENSAS	1	EPR-0006 PAGO DE		5116	PAGO DE ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS	21111
21101	MATERIALES, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA	1	EPR-0170 REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE		5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	21191

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
21101	MATERIALES, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA	1	EPR-0188 GASTOS EFECTUADOS 5121		5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	21191
21101	MATERIALES, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA	1	EPR-0008 MATERIALES DE ADMINISTRACI		5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	21121
21201	MATERIALES Y UTILES DE IMPRESION Y REPRODUCCION	1	EPR-0188 GASTOS EFECTUADOS 5121		5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	21191
21201	MATERIALES Y UTILES DE IMPRESION Y REPRODUCCION	1	EPR-0170 REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE		5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	21191
21201	MATERIALES Y UTILES DE IMPRESION Y REPRODUCCION	1	EPR-0008 MATERIALES DE ADMINISTRACI		5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	21121
21301	MATERIAL ESTADISTICO Y GEOGRAFICO	1	EPR-0188 GASTOS EFECTUADOS 5121		5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	21191
21301	MATERIAL ESTADISTICO Y GEOGRAFICO	1	EPR-0170 REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE		5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	21191
21301	MATERIAL ESTADISTICO Y GEOGRAFICO	1	EPR-0008 MATERIALES DE ADMINISTRACI		5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	21121
21401	MATERIALES, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y COMUNICACIONES	1	EPR-0170 REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE		5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	21191
21401	MATERIALES, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y COMUNICACIONES	1	EPR-0008 MATERIALES DE ADMINISTRACI		5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	21121



COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
21401	MATERIALES, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y COMUNICACIONES	1	EPR-0188 GASTOS EFECTUADOS 5121		5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	21191
21501	MATERIAL IMPRESO E INFORMACION DIGITAL	1	EPR-0188 GASTOS EFECTUADOS 5121		5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	21191
21501	MATERIAL IMPRESO E INFORMACION DIGITAL	1	EPR-0170 REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE		5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	21191
21501	MATERIAL IMPRESO E INFORMACION DIGITAL	1	EPR-0008 MATERIALES DE ADMINISTRACI		5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	21121
21601	MATERIAL DE LIMPIEZA	1	EPR-0008 MATERIALES DE ADMINISTRACI		5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	21121
21601	MATERIAL DE LIMPIEZA	1	EPR-0170 REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE		5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	21191
21601	MATERIAL DE LIMPIEZA	1	EPR-0188 GASTOS EFECTUADOS 5121		5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	21191
21701	MATERIALES Y UTILES DE ENSEÑANZA	1	EPR-0008 MATERIALES DE ADMINISTRACI		5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	21121
21701	MATERIALES Y UTILES DE ENSEÑANZA	1	EPR-0170 REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE		5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	21191
21701	MATERIALES Y UTILES DE ENSEÑANZA	1	EPR-0188 GASTOS EFECTUADOS 5121		5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	21191

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
21801	MATERIALES PARA EL REGISTRO E IDENTIFICACION DE BIENES Y PERSONAS	1	EPR-0008 MATERIALES DE ADMINISTRACI		5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	21121
21801	MATERIALES PARA EL REGISTRO E IDENTIFICACION DE BIENES Y PERSONAS	1	EPR-0170 REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE		5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	21191
21801	MATERIALES PARA EL REGISTRO E IDENTIFICACION DE BIENES Y PERSONAS	1	EPR-0188 GASTOS EFECTUADOS 5121		5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	21191
22101	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS	1	EPR-0009 ALIMENTOS Y		5122	ALIMENTOS Y UTENSILIOS	21121
22101	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS	1	EPR-0171 REPOSICION		5122	ALIMENTOS Y UTENSILIOS	21191
22101	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS	1	EPR-0189 GASTOS		5122	ALIMENTOS Y UTENSILIOS	21191
22201	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA ANIMALES	1	EPR-0009 ALIMENTOS Y		5122	ALIMENTOS Y UTENSILIOS	21121
22201	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA ANIMALES	1	EPR-0171 REPOSICION		5122	ALIMENTOS Y UTENSILIOS	21191
22201	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA ANIMALES	1	EPR-0189 GASTOS		5122	ALIMENTOS Y UTENSILIOS	21191
22301	UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACION	1	EPR-0189 GASTOS		5122	ALIMENTOS Y UTENSILIOS	21191
22301	UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACION	1	EPR-0190 GASTOS EFECTUADOS		5123	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION	21191
22301	UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACION	1	EPR-0009 ALIMENTOS Y		5122	ALIMENTOS Y UTENSILIOS	21121
22301	UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACION	1	EPR-0171 REPOSICION		5122	ALIMENTOS Y UTENSILIOS	21191
23801	MERCANCIAS ADQUIRIDAS PARA SU COMERCIALIZACION	1	EPR-0172 REPOSICION DE FONDO		5123	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION	21191
23801	MERCANCIAS ADQUIRIDAS PARA SU COMERCIALIZACION	1	EPR-0190 GASTOS EFECTUADOS		5123	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION	21191

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
23801	MERCANCIAS ADQUIRIDAS PARA SU COMERCIALIZACION	1	EPR-0010 MATERIAS PRIMAS Y		5123	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION	21121
23901	OTROS PRODUCTOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	1	EPR-0010 MATERIAS PRIMAS Y		5123	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION	21121
23901	OTROS PRODUCTOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	1	EPR-0172 REPOSICION DE FONDO		5123	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION	21191
23901	OTROS PRODUCTOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	1	EPR-0190 GASTOS EFECTUADOS		5123	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION	21191
24101	PRODUCTOS MINERALES NO METALICOS	1	EPR-0191 GASTOS EFECTUADOS		5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	21191
24101	PRODUCTOS MINERALES NO METALICOS	1	EPR-0011 MATERIALES Y ARTICULOS		5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	21121
24101	PRODUCTOS MINERALES NO METALICOS	1	EPR-0173 REPOSICION DE FONDO		5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	21191
24201	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	1	EPR-0191 GASTOS EFECTUADOS		5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	21191
24201	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	1	EPR-0011 MATERIALES Y ARTICULOS		5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	21121
24201	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	1	EPR-0173 REPOSICION DE FONDO		5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	21191
24301	CAL, YESO Y PRODUCTOS DE YESO	1	EPR-0011 MATERIALES Y ARTICULOS		5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	21121
24301	CAL, YESO Y PRODUCTOS DE YESO	1	EPR-0173 REPOSICION DE FONDO		5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	21191
24301	CAL, YESO Y PRODUCTOS DE YESO	1	EPR-0191 GASTOS EFECTUADOS		5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	21191

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
24401	MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA	1	EPR-0011 MATERIALES Y ARTICULOS		5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	21121
24401	MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA	1	EPR-0173 REPOSICION DE FONDO		5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	21191
24401	MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA	1	EPR-0191 GASTOS EFECTUADOS		5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	21191
24501	VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIO	1	EPR-0011 MATERIALES Y ARTICULOS		5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	21121
24501	VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIO	1	EPR-0173 REPOSICION DE FONDO		5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	21191
24501	VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIO	1	EPR-0191 GASTOS EFECTUADOS		5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	21191
24601	MATERIAL ELECTRICO Y ELECTRONICO	1	EPR-0191 GASTOS EFECTUADOS		5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	21191
24601	MATERIAL ELECTRICO Y ELECTRONICO	1	EPR-0011 MATERIALES Y ARTICULOS		5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	21121
24601	MATERIAL ELECTRICO Y ELECTRONICO	1	EPR-0173 REPOSICION DE FONDO		5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	21191
24701	ARTICULOS METALICOS PARA LA CONSTRUCCION	1	EPR-0191 GASTOS EFECTUADOS		5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	21191
24701	ARTICULOS METALICOS PARA LA CONSTRUCCION	1	EPR-0011 MATERIALES Y ARTICULOS		5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	21121
24701	ARTICULOS METALICOS PARA LA CONSTRUCCION	1	EPR-0173 REPOSICION DE FONDO		5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	21191
24801	MATERIALES COMPLEMENTARIOS	1	EPR-0173 REPOSICION DE FONDO		5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	21191

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
24801	MATERIALES COMPLEMENTARIOS	1	EPR-0191 GASTOS EFECTUADOS		5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	21191
24801	MATERIALES COMPLEMENTARIOS	1	EPR-0011 MATERIALES Y ARTICULOS		5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	21121
24901	OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y REPARACION	1	EPR-0011 MATERIALES Y ARTICULOS		5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	21121
24901	OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y REPARACION	1	EPR-0173 REPOSICION DE FONDO		5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	21191
24901	OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y REPARACION	1	EPR-0191 GASTOS EFECTUADOS		5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	21191
25101	PRODUCTOS QUIMICOS BASICOS	1	EPR-0012 PRODUCTOS QUÍMICOS,		5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	21121
25101	PRODUCTOS QUIMICOS BASICOS	1	EPR-0174 REPOSICION DE FONDO		5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	21191
25101	PRODUCTOS QUIMICOS BASICOS	1	EPR-0192 GASTOS EFECTUADOS		5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	21191
25201	FERTILIZANTES, PESTICIDAS Y OTROS AGROQUIMICOS	1	EPR-0012 PRODUCTOS QUÍMICOS,		5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	21121
25201	FERTILIZANTES, PESTICIDAS Y OTROS AGROQUIMICOS	1	EPR-0192 GASTOS EFECTUADOS		5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	21191
25201	FERTILIZANTES, PESTICIDAS Y OTROS AGROQUIMICOS	1	EPR-0174 REPOSICION DE FONDO		5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	21191
25301	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	1	EPR-0174 REPOSICION DE FONDO		5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	21191
25301	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	1	EPR-0012 PRODUCTOS QUÍMICOS,		5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	21121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
25301	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	1	EPR-0192 GASTOS EFECTUADOS		5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	21191
25401	MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MEDICOS	1	EPR-0174 REPOSICION DE FONDO		5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	21191
25401	MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MEDICOS	1	EPR-0192 GASTOS EFECTUADOS		5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	21191
25401	MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MEDICOS	1	EPR-0012 PRODUCTOS QUÍMICOS,		5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	21121
25501	MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS DE LABORATORIO	1	EPR-0192 GASTOS EFECTUADOS		5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	21191
25501	MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS DE LABORATORIO	1	EPR-0174 REPOSICION DE FONDO		5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	21191
25501	MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS DE LABORATORIO	1	EPR-0012 PRODUCTOS QUÍMICOS,		5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	21121
25601	FIBRAS SINTETICAS, HULES, PLASTICOS Y DERIVADOS	1	EPR-0192 GASTOS EFECTUADOS		5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	21191
25601	FIBRAS SINTETICAS, HULES, PLASTICOS Y DERIVADOS	1	EPR-0174 REPOSICION DE FONDO		5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	21191
25601	FIBRAS SINTETICAS, HULES, PLASTICOS Y DERIVADOS	1	EPR-0012 PRODUCTOS QUÍMICOS,		5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	21121
25901	OTROS PRODUCTOS QUIMICOS	1	EPR-0192 GASTOS EFECTUADOS		5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	21191
25901	OTROS PRODUCTOS QUIMICOS	1	EPR-0174 REPOSICION DE FONDO		5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	21191
25901	OTROS PRODUCTOS QUIMICOS	1	EPR-0012 PRODUCTOS QUÍMICOS,		5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	21121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
26101	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	1	EPR-0175 REPOSICION		5126	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	21191
26101	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	1	EPR-0193 GASTOS		5126	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	21191
26101	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	1	EPR-0013 COMBUSTIBLE		5126	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	21121
26201	CARBON Y SUS DERIVADOS	1	EPR-0013 COMBUSTIBLE		5126	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	21121
26201	CARBON Y SUS DERIVADOS	1	EPR-0175 REPOSICION		5126	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	21191
26201	CARBON Y SUS DERIVADOS	1	EPR-0193 GASTOS		5126	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	21191
27101	VESTUARIO Y UNIFORMES	1	EPR-0194 GASTOS EFECTUADOS		5127	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO	21191
27101	VESTUARIO Y UNIFORMES	1	EPR-0176 REPOSICION DE FONDO		5127	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO	21191
27101	VESTUARIO Y UNIFORMES	1	EPR-0014 VESTUARIO, BLANCOS,		5127	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO	21121
27201	PRENDAS DE SEGURIDAD Y PROTECCION PERSONAL	1	EPR-0014 VESTUARIO, BLANCOS,		5127	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO	21121
27201	PRENDAS DE SEGURIDAD Y PROTECCION PERSONAL	1	EPR-0194 GASTOS EFECTUADOS		5127	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO	21191
27201	PRENDAS DE SEGURIDAD Y PROTECCION PERSONAL	1	EPR-0176 REPOSICION DE FONDO		5127	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO	21191
27301	ARTICULOS DEPORTIVOS	1	EPR-0014 VESTUARIO, BLANCOS,		5127	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO	21121
27301	ARTICULOS DEPORTIVOS	1	EPR-0176 REPOSICION DE FONDO		5127	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO	21191
27301	ARTICULOS DEPORTIVOS	1	EPR-0194 GASTOS EFECTUADOS		5127	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO	21191

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
27401	PRODUCTOS TEXTILES	1	EPR-0194 GASTOS EFECTUADOS		5127	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO	21191
27401	PRODUCTOS TEXTILES	1	EPR-0176 REPOSICION DE FONDO		5127	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO	21191
27401	PRODUCTOS TEXTILES	1	EPR-0014 VESTUARIO, BLANCOS,		5127	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO	21121
27501	BLANCOS Y OTROS PRODUCTOS TEXTILES, EXCEPTO PRENDAS DE VESTIR	1	EPR-0176 REPOSICION DE FONDO		5127	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO	21191
27501	BLANCOS Y OTROS PRODUCTOS TEXTILES, EXCEPTO PRENDAS DE VESTIR	1	EPR-0194 GASTOS EFECTUADOS		5127	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO	21191
27501	BLANCOS Y OTROS PRODUCTOS TEXTILES, EXCEPTO PRENDAS DE VESTIR	1	EPR-0014 VESTUARIO, BLANCOS,		5127	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO	21121
28101	SUSTANCIAS Y MATERIALES EXPLOSIVOS	1	EPR-0015 MATERIALES Y		5128	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	21121
28101	SUSTANCIAS Y MATERIALES EXPLOSIVOS	1	EPR-0177 REPOSICION		5128	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	21191
28101	SUSTANCIAS Y MATERIALES EXPLOSIVOS	1	EPR-0195 GASTOS		5128	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	21191
28201	MATERIALES DE SEGURIDAD PUBLICA	1	EPR-0015 MATERIALES Y		5128	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	21121
28201	MATERIALES DE SEGURIDAD PUBLICA	1	EPR-0195 GASTOS		5128	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	21191
28201	MATERIALES DE SEGURIDAD PUBLICA	1	EPR-0177 REPOSICION		5128	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	21191
28301	PRENDAS DE PROTECCION PARA SEGURIDAD PUBLICA Y NACIONAL	1	EPR-0195 GASTOS		5128	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	21191
28301	PRENDAS DE PROTECCION PARA SEGURIDAD PUBLICA Y NACIONAL	1	EPR-0177 REPOSICION		5128	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	21191
28301	PRENDAS DE PROTECCION PARA SEGURIDAD PUBLICA Y NACIONAL	1	EPR-0015 MATERIALES Y		5128	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	21121
29101	HERRAMIENTAS MENORES	1	EPR-0196 GASTOS		5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	21191



COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
29101	HERRAMIENTAS MENORES	1	EPR-0178 REPOSICION		5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	21191
29101	HERRAMIENTAS MENORES	1	EPR-0016 HERRAMIENTA		5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	21121
29201	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS	1	EPR-0178 REPOSICION		5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	21191
29201	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS	1	EPR-0016 HERRAMIENTA		5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	21121
29201	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS	1	EPR-0196 GASTOS		5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	21191
29301	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION, EDUCACIONAL Y RECREATIVO	1	EPR-0178 REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE		5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	21191
29301	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION, EDUCACIONAL Y RECREATIVO	1	EPR-0016 HERRAMIENTA S, REFACCIONES		5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	21121
29301	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION, EDUCACIONAL Y RECREATIVO	1	EPR-0196 GASTOS EFECTUADOS 5129		5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	21191
29401	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	1	EPR-0178 REPOSICION DE FONDO		5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	21191
29401	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	1	EPR-0196 GASTOS EFECTUADOS		5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	21191
29401	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	1	EPR-0016 HERRAMIENTA S,		5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	21121
29501	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	1	EPR-0196 GASTOS EFECTUADOS		5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	21191
29501	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	1	EPR-0178 REPOSICION DE FONDO		5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	21191
29501	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	1	EPR-0016 HERRAMIENTA S,		5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	21121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
29601	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE	1	EPR-0016 HERRAMIENTA		5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	21121
29601	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE	1	EPR-0178 REPOSICION		5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	21191
29601	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE	1	EPR-0196 GASTOS		5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	21191
29701	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	1	EPR-0196 GASTOS EFECTUADOS		5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	21191
29701	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	1	EPR-0178 REPOSICION DE FONDO		5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	21191
29701	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	1	EPR-0016 HERRAMIENTAS,		5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	21121
29801	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS	1	EPR-0196 GASTOS EFECTUADOS		5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	21191
29801	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS	1	EPR-0178 REPOSICION DE FONDO		5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	21191
29801	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS	1	EPR-0016 HERRAMIENTAS,		5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	21121
29901	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES OTROS BIENES MUEBLES	1	EPR-0178 REPOSICION		5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	21191
29901	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES OTROS BIENES MUEBLES	1	EPR-0016 HERRAMIENTA		5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	21121
29901	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES OTROS BIENES MUEBLES	1	EPR-0196 GASTOS		5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	21191
31101	ENERGIA ELECTRICA	1	EPR-0179 REPOSICION		5131	SERVICIOS BASICOS	21191
31101	ENERGIA ELECTRICA	1	EPR-0197 GASTOS		5131	SERVICIOS BASICOS	21191
31101	ENERGIA ELECTRICA	1	EPR-0017 SERVICIOS		5131	SERVICIOS BASICOS	21121
31201	GAS	1	EPR-0197 GASTOS		5131	SERVICIOS BASICOS	21191

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
31201	GAS	1	EPR-0017 SERVICIOS		5131	SERVICIOS BASICOS	21121
31201	GAS	1	EPR-0179 REPOSICION		5131	SERVICIOS BASICOS	21191
31301	AGUA	1	EPR-0179 REPOSICION		5131	SERVICIOS BASICOS	21191
31301	AGUA	1	EPR-0197 GASTOS		5131	SERVICIOS BASICOS	21191
31301	AGUA	1	EPR-0017 SERVICIOS		5131	SERVICIOS BASICOS	21121
31401	TELEFONIA TRADICIONAL	1	EPR-0017 SERVICIOS		5131	SERVICIOS BASICOS	21121
31401	TELEFONIA TRADICIONAL	1	EPR-0179 REPOSICION		5131	SERVICIOS BASICOS	21191
31401	TELEFONIA TRADICIONAL	1	EPR-0197 GASTOS		5131	SERVICIOS BASICOS	21191
31501	TELEFONIA CELULAR	1	EPR-0017 SERVICIOS		5131	SERVICIOS BASICOS	21121
31501	TELEFONIA CELULAR	1	EPR-0179 REPOSICION		5131	SERVICIOS BASICOS	21191
31501	TELEFONIA CELULAR	1	EPR-0197 GASTOS		5131	SERVICIOS BASICOS	21191
31601	SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES Y SATELITES	1	EPR-0179 REPOSICION		5131	SERVICIOS BASICOS	21191
31601	SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES Y SATELITES	1	EPR-0197 GASTOS		5131	SERVICIOS BASICOS	21191
31601	SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES Y SATELITES	1	EPR-0017 SERVICIOS		5131	SERVICIOS BASICOS	21121
31701	SERVICIOS DE ACCESO DE INTERNET, REDES Y PROCESAMIENTO DE INFORMACION	1	EPR-0017 SERVICIOS BASICOS		5131	SERVICIOS BASICOS	21121
31701	SERVICIOS DE ACCESO DE INTERNET, REDES Y PROCESAMIENTO DE INFORMACION	1	EPR-0197 GASTOS EFECTUADOS		5131	SERVICIOS BASICOS	21191
31701	SERVICIOS DE ACCESO DE INTERNET, REDES Y PROCESAMIENTO DE INFORMACION	1	EPR-0179 REPOSICION DE FONDO		5131	SERVICIOS BASICOS	21191

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
31801	SERVICIOS POSTALES Y TELEGRAFICOS	1	EPR-0017 SERVICIOS		5131	SERVICIOS BASICOS	21121
31801	SERVICIOS POSTALES Y TELEGRAFICOS	1	EPR-0179 REPOSICION		5131	SERVICIOS BASICOS	21191
31801	SERVICIOS POSTALES Y TELEGRAFICOS	1	EPR-0197 GASTOS		5131	SERVICIOS BASICOS	21191
31901	SERVICIOS INTEGRALES Y OTROS SERVICIOS	1	EPR-0197 GASTOS		5131	SERVICIOS BASICOS	21191
31901	SERVICIOS INTEGRALES Y OTROS SERVICIOS	1	EPR-0017 SERVICIOS		5131	SERVICIOS BASICOS	21121
31901	SERVICIOS INTEGRALES Y OTROS SERVICIOS	1	EPR-0179 REPOSICION		5131	SERVICIOS BASICOS	21191
32101	ARRENDAMIENTO DE TERRENOS	1	EPR-0198 GASTOS		5132	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	21191
32101	ARRENDAMIENTO DE TERRENOS	1	EPR-0018 SERVICIOS DE		5132	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	21121
32101	ARRENDAMIENTO DE TERRENOS	1	EPR-0180 REPOSICION		5132	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	21191
32201	ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS	1	EPR-0018 SERVICIOS DE		5132	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	21121
32201	ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS	1	EPR-0180 REPOSICION		5132	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	21191
32201	ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS	1	EPR-0198 GASTOS		5132	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	21191
32301	ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION, EDUCACIONAL Y RECREATIVO	1	EPR-0018 SERVICIOS DE ARRENDAMIEN		5132	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	21121
32301	ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION, EDUCACIONAL Y RECREATIVO	1	EPR-0180 REPOSICION DE FONDO		5132	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	21191
32301	ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION, EDUCACIONAL Y RECREATIVO	1	EPR-0198 GASTOS EFECTUADOS		5132	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	21191
32401	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	1	EPR-0180 REPOSICION DE FONDO		5132	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	21191

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
32401	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	1	EPR-0198 GASTOS EFECTUADOS		5132	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	21191
32401	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	1	EPR-0018 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTOS		5132	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	21121
32501	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	1	EPR-0018 SERVICIOS DE		5132	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	21121
32501	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	1	EPR-0180 REPOSICION		5132	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	21191
32501	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	1	EPR-0198 GASTOS		5132	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	21191
32601	ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	1	EPR-0018 SERVICIOS DE		5132	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	21121
32601	ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	1	EPR-0180 REPOSICION		5132	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	21191
32601	ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	1	EPR-0198 GASTOS		5132	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	21191
32701	ARRENDAMIENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES	1	EPR-0180 REPOSICION		5132	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	21191
32701	ARRENDAMIENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES	1	EPR-0198 GASTOS		5132	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	21191
32701	ARRENDAMIENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES	1	EPR-0018 SERVICIOS DE		5132	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	21121
32801	ARRENDAMIENTO FINANCIERO	1	EPR-0180 REPOSICION		5132	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	21191
32801	ARRENDAMIENTO FINANCIERO	1	EPR-0198 GASTOS		5132	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	21191
32801	ARRENDAMIENTO FINANCIERO	1	EPR-0018 SERVICIOS DE		5132	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	21121
32901	OTROS ARRENDAMIENTOS	1	EPR-0198 GASTOS		5132	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	21191
32901	OTROS ARRENDAMIENTOS	1	EPR-0018 SERVICIOS DE		5132	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	21121
32901	OTROS ARRENDAMIENTOS	1	EPR-0180 REPOSICION		5132	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	21191

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
33101	SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y RELACIONADOS	1	EPR-0181 REPOSICION DE FONDO		5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	21191
33101	SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y RELACIONADOS	1	EPR-0019 SERVICIOS PROFESIONAL		5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	21121
33101	SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y RELACIONADOS	1	EPR-0199 GASTOS EFECTUADOS		5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	21191
33201	SERVICIOS DE DISEÑO, ARQUITECTURA, INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS	1	EPR-0181 REPOSICION DE FONDO		5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	21191
33201	SERVICIOS DE DISEÑO, ARQUITECTURA, INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS	1	EPR-0199 GASTOS EFECTUADOS		5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	21191
33201	SERVICIOS DE DISEÑO, ARQUITECTURA, INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS	1	EPR-0019 SERVICIOS PROFESIONAL		5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	21121
33301	SERVICIOS DE CONSULTORIA ADMINISTRATIVA, PROCESOS, TECNICA Y EN TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	1	EPR-0181 REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE		5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	21191
33301	SERVICIOS DE CONSULTORIA ADMINISTRATIVA, PROCESOS, TECNICA Y EN TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	1	EPR-0019 SERVICIOS PROFESIONAL ES,		5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	21121
33301	SERVICIOS DE CONSULTORIA ADMINISTRATIVA, PROCESOS, TECNICA Y EN TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	1	EPR-0199 GASTOS EFECTUADOS 5133		5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	21191
33401	SERVICIOS DE CAPACITACION	1	EPR-0019 SERVICIOS PROFESIONAL		5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	21121
33401	SERVICIOS DE CAPACITACION	1	EPR-0181 REPOSICION DE FONDO		5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	21191
33401	SERVICIOS DE CAPACITACION	1	EPR-0199 GASTOS EFECTUADOS		5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	21191

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
33501	SERVICIOS DE INVESTIGACION CIENTIFICA Y DESARROLLO	1	EPR-0181 REPOSICION DE FONDO		5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	21191
33501	SERVICIOS DE INVESTIGACION CIENTIFICA Y DESARROLLO	1	EPR-0019 SERVICIOS PROFESIONAL		5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	21121
33501	SERVICIOS DE INVESTIGACION CIENTIFICA Y DESARROLLO	1	EPR-0199 GASTOS EFECTUADOS		5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	21191
33601	SERVICIOS DE APOYO ADMINISTRATIVO, TRADUCCION, FOTOCOPIADO E IMPRESION	1	EPR-0199 GASTOS EFECTUADOS		5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	21191
33601	SERVICIOS DE APOYO ADMINISTRATIVO, TRADUCCION, FOTOCOPIADO E IMPRESION	1	EPR-0019 SERVICIOS PROFESIONAL		5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	21121
33601	SERVICIOS DE APOYO ADMINISTRATIVO, TRADUCCION, FOTOCOPIADO E IMPRESION	1	EPR-0181 REPOSICION DE FONDO		5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	21191
33701	SERVICIOS DE PROTECCION Y SEGURIDAD	1	EPR-0199 GASTOS EFECTUADOS		5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	21191
33701	SERVICIOS DE PROTECCION Y SEGURIDAD	1	EPR-0181 REPOSICION DE FONDO		5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	21191
33701	SERVICIOS DE PROTECCION Y SEGURIDAD	1	EPR-0019 SERVICIOS PROFESIONAL		5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	21121
33801	SERVICIOS DE VIGILANCIA	1	EPR-0181 REPOSICION DE FONDO		5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	21191
33801	SERVICIOS DE VIGILANCIA	1	EPR-0199 GASTOS EFECTUADOS		5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	21191
33801	SERVICIOS DE VIGILANCIA	1	EPR-0019 SERVICIOS PROFESIONAL		5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	21121
33901	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS INTEGRALES	1	EPR-0181 REPOSICION DE FONDO		5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	21191

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
33901	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS INTEGRALES	1	EPR-0019 SERVICIOS PROFESIONAL		5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	21121
33901	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS INTEGRALES	1	EPR-0240 SERVICIOS PROFESIONAL		5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	21131
33901	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS INTEGRALES	1	EPR-0199 GASTOS EFECTUADOS		5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	21191
34101	SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	1	EPR-0230 COMISIONES		5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	21191
34101	SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	1	EPR-0020 SERVICIOS		5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	21121
34101	SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	1	EPR-0232 DEPURACION		5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	112312
34101	SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	1	EPR-0231 BONIFICACION		5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	121382
34101	SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	1	EPR-0230 COMISIONES		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	121382
34101	SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	1	EPR-0182 REPOSICION		5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	21191
34101	SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	1	EPR-0200 GASTOS		5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	21191
34201	SERVICIOS DE COBRANZA, INVESTIGACION CREDITICIA Y SIMILAR	1	EPR-0182 REPOSICION		5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	21191
34201	SERVICIOS DE COBRANZA, INVESTIGACION CREDITICIA Y SIMILAR	1	EPR-0200 GASTOS		5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	21191
34201	SERVICIOS DE COBRANZA, INVESTIGACION CREDITICIA Y SIMILAR	1	EPR-0020 SERVICIOS		5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	21121
34301	SERVICIOS DE RECAUDACION, TRASLADO Y CUSTODIA DE VALORES	1	EPR-0200 GASTOS		5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	21191
34301	SERVICIOS DE RECAUDACION, TRASLADO Y CUSTODIA DE VALORES	1	EPR-0020 SERVICIOS		5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	21121
34301	SERVICIOS DE RECAUDACION, TRASLADO Y CUSTODIA DE VALORES	1	EPR-0182 REPOSICION		5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	21191
34401	SEGUROS DE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL Y FIANZAS	1	EPR-0182 REPOSICION		5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	21191



COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
34401	SEGUROS DE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL Y FIANZAS	1	EPR-0020 SERVICIOS		5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	21121
34401	SEGUROS DE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL Y FIANZAS	1	EPR-0200 GASTOS		5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	21191
34501	SEGURO DE BIENES PATRIMONIALES	1	EPR-0020 SERVICIOS		5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	21121
34501	SEGURO DE BIENES PATRIMONIALES	1	EPR-0200 GASTOS		5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	21191
34501	SEGURO DE BIENES PATRIMONIALES	1	EPR-0182 REPOSICION		5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	21191
34601	ALMACENAJE, ENVASE Y EMBALAJE	1	EPR-0200 GASTOS		5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	21191
34601	ALMACENAJE, ENVASE Y EMBALAJE	1	EPR-0020 SERVICIOS		5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	21121
34601	ALMACENAJE, ENVASE Y EMBALAJE	1	EPR-0182 REPOSICION		5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	21191
34701	FLETES Y MANIOBRAS	1	EPR-0200 GASTOS		5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	21191
34701	FLETES Y MANIOBRAS	1	EPR-0020 SERVICIOS		5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	21121
34701	FLETES Y MANIOBRAS	1	EPR-0182 REPOSICION		5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	21191
34801	COMISIONES POR VENTAS	1	EPR-0020 SERVICIOS		5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	21121
34801	COMISIONES POR VENTAS	1	EPR-0182 REPOSICION		5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	21191
34801	COMISIONES POR VENTAS	1	EPR-0200 GASTOS		5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	21191
34901	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES INTEGRALES	1	EPR-0200 GASTOS		5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	21191
34901	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES INTEGRALES	1	EPR-0182 REPOSICION		5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	21191
34901	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES INTEGRALES	1	EPR-0020 SERVICIOS		5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	21121
35101	CONSERVACION Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES	1	EPR-0021 SERVICIOS DE INSTALACION,		5135	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	21121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
35101	CONSERVACION Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES	1	EPR-0183 REPOSICION DE FONDO		5135	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	21191
35101	CONSERVACION Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES	1	EPR-0201 GASTOS EFECTUADOS		5135	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	21191
35201	INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION, EDUCACIONAL Y RECREATIVO	1	EPR-0021 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION,		5135	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	21121
35201	INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION, EDUCACIONAL Y RECREATIVO	1	EPR-0183 REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE		5135	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	21191
35201	INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION, EDUCACIONAL Y RECREATIVO	1	EPR-0201 GASTOS EFECTUADOS 5135		5135	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	21191
35301	INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIA DE LA INFORMACION	1	EPR-0201 GASTOS EFECTUADOS 5135		5135	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	21191
35301	INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIA DE LA INFORMACION	1	EPR-0021 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION,		5135	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	21121
35301	INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIA DE LA INFORMACION	1	EPR-0183 REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE		5135	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	21191
35401	INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	1	EPR-0183 REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE		5135	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	21191
35401	INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	1	EPR-0201 GASTOS EFECTUADOS 5135		5135	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	21191

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
35401	INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	1	EPR-0021 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION,		5135	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	21121
35501	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	1	EPR-0201 GASTOS EFECTUADOS		5135	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	21191
35501	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	1	EPR-0021 SERVICIOS DE INSTALACION,		5135	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	21121
35501	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	1	EPR-0183 REPOSICION DE FONDO		5135	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	21191
35601	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	1	EPR-0201 GASTOS EFECTUADOS		5135	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	21191
35601	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	1	EPR-0183 REPOSICION DE FONDO		5135	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	21191
35601	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	1	EPR-0021 SERVICIOS DE INSTALACION,		5135	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	21121
35701	INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTA	1	EPR-0183 REPOSICION DE FONDO		5135	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	21191
35701	INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTA	1	EPR-0021 SERVICIOS DE INSTALACION,		5135	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	21121
35701	INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTA	1	EPR-0201 GASTOS EFECTUADOS		5135	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	21191
35801	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y MANEJO DE DESECHOS	1	EPR-0021 SERVICIOS DE INSTALACION,		5135	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	21121
35801	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y MANEJO DE DESECHOS	1	EPR-0183 REPOSICION DE FONDO		5135	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	21191
35801	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y MANEJO DE DESECHOS	1	EPR-0201 GASTOS EFECTUADOS		5135	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	21191

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
35901	SERVICIOS DE JARDINERIA Y FUMIGACION	1	EPR-0201 GASTOS EFECTUADOS		5135	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	21191
35901	SERVICIOS DE JARDINERIA Y FUMIGACION	1	EPR-0183 REPOSICION DE FONDO		5135	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	21191
35901	SERVICIOS DE JARDINERIA Y FUMIGACION	1	EPR-0021 SERVICIOS DE INSTALACION,		5135	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	21121
36101	DIFUSION POR RADIO, TELEVISION Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES SOBRE PROGRAMAS Y ACTIVIDADES GUBERNAMENTALES	1	EPR-0184 REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE		5136	SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	21191
36101	DIFUSION POR RADIO, TELEVISION Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES SOBRE PROGRAMAS Y ACTIVIDADES GUBERNAMENTALES	1	EPR-0022 SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y		5136	SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	21121
36101	DIFUSION POR RADIO, TELEVISION Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES SOBRE PROGRAMAS Y ACTIVIDADES GUBERNAMENTALES	1	EPR-0202 GASTOS EFECTUADOS 5136		5136	SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	21191
36201	DIFUSION POR RADIO, TELEVISION Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES COMERCIALES PARA PROMOVER LA VENTA DE BIENES O SERVICIOS	1	EPR-0202 GASTOS EFECTUADOS 5136		5136	SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	21191
36201	DIFUSION POR RADIO, TELEVISION Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES COMERCIALES PARA PROMOVER LA VENTA DE BIENES O SERVICIOS	1	EPR-0022 SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y		5136	SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	21121
36201	DIFUSION POR RADIO, TELEVISION Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES COMERCIALES PARA PROMOVER LA VENTA DE BIENES O SERVICIOS	1	EPR-0184 REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE		5136	SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	21191
36301	SERVICIOS DE CREATIVIDAD, PREPRODUCCION Y PRODUCCION DE PUBLICIDAD, EXCEPTO INTERNET	1	EPR-0022 SERVICIOS DE COMUNICACION		5136	SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	21121
36301	SERVICIOS DE CREATIVIDAD, PREPRODUCCION Y PRODUCCION DE PUBLICIDAD, EXCEPTO INTERNET	1	EPR-0184 REPOSICION DE FONDO		5136	SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	21191

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
36301	SERVICIOS DE CREATIVIDAD, PREPRODUCCION Y PRODUCCION DE PUBLICIDAD, EXCEPTO INTERNET	1	EPR-0202 GASTOS EFECTUADOS		5136	SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	21191
36401	SERVICIOS DE REVELADO DE FOTOGRAFIAS	1	EPR-0022 SERVICIOS DE		5136	SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	21121
36401	SERVICIOS DE REVELADO DE FOTOGRAFIAS	1	EPR-0184 REPOSICION		5136	SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	21191
36401	SERVICIOS DE REVELADO DE FOTOGRAFIAS	1	EPR-0202 GASTOS		5136	SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	21191
36501	SERVICIOS DE LA INDUSTRIA FILMICA, DEL SONIDO Y DEL VIDEO	1	EPR-0202 GASTOS		5136	SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	21191
36501	SERVICIOS DE LA INDUSTRIA FILMICA, DEL SONIDO Y DEL VIDEO	1	EPR-0022 SERVICIOS DE		5136	SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	21121
36501	SERVICIOS DE LA INDUSTRIA FILMICA, DEL SONIDO Y DEL VIDEO	1	EPR-0184 REPOSICION		5136	SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	21191
36601	SERVICIO DE CREACION Y DIFUSION DE CONTENIDO EXCLUSIVAMENTE A TRAVES DE INTERNET	1	EPR-0022 SERVICIOS DE COMUNICACIO		5136	SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	21121
36601	SERVICIO DE CREACION Y DIFUSION DE CONTENIDO EXCLUSIVAMENTE A TRAVES DE INTERNET	1	EPR-0202 GASTOS EFECTUADOS		5136	SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	21191
36601	SERVICIO DE CREACION Y DIFUSION DE CONTENIDO EXCLUSIVAMENTE A TRAVES DE INTERNET	1	EPR-0184 REPOSICION DE FONDO		5136	SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	21191
36901	OTROS SERVICIOS DE INFORMACION	1	EPR-0184 REPOSICION		5136	SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	21191
36901	OTROS SERVICIOS DE INFORMACION	1	EPR-0202 GASTOS		5136	SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	21191
36901	OTROS SERVICIOS DE INFORMACION	1	EPR-0022 SERVICIOS DE		5136	SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	21121
37101	PASAJES AEREOS	1	EPR-0203 GASTOS		5137	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	21191
37101	PASAJES AEREOS	1	EPR-0023 SERVICIOS DE		5137	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	21121
37101	PASAJES AEREOS	1	EPR-0185 REPOSICION		5137	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	21191
37201	PASAJES TERRESTRES	1	EPR-0185 REPOSICION		5137	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	21191

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
37201	PASAJES TERRESTRES	1	EPR-0203 GASTOS		5137	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	21191
37201	PASAJES TERRESTRES	1	EPR-0023 SERVICIOS DE		5137	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	21121
37301	PASAJES MARITIMOS, LACUSTRES Y FLUVIALES	1	EPR-0023 SERVICIOS DE		5137	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	21121
37301	PASAJES MARITIMOS, LACUSTRES Y FLUVIALES	1	EPR-0185 REPOSICION		5137	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	21191
37301	PASAJES MARITIMOS, LACUSTRES Y FLUVIALES	1	EPR-0203 GASTOS		5137	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	21191
37401	AUTOTRANSPORTE	1	EPR-0023 SERVICIOS DE		5137	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	21121
37401	AUTOTRANSPORTE	1	EPR-0203 GASTOS		5137	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	21191
37401	AUTOTRANSPORTE	1	EPR-0185 REPOSICION		5137	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	21191
37501	VIATICOS EN EL PAIS	1	EPR-0023 SERVICIOS DE		5137	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	21121
37501	VIATICOS EN EL PAIS	1	EPR-0185 REPOSICION		5137	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	21191
37501	VIATICOS EN EL PAIS	1	EPR-0203 GASTOS		5137	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	21191
37601	VIATICOS EN EL EXTRANJERO	1	EPR-0023 SERVICIOS DE		5137	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	21121
37601	VIATICOS EN EL EXTRANJERO	1	EPR-0185 REPOSICION		5137	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	21191
37601	VIATICOS EN EL EXTRANJERO	1	EPR-0203 GASTOS		5137	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	21191
37701	GASTOS DE INSTALACION Y TRASLADO DE MENAJE	1	EPR-0185 REPOSICION		5137	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	21191
37701	GASTOS DE INSTALACION Y TRASLADO DE MENAJE	1	EPR-0023 SERVICIOS DE		5137	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	21121
37701	GASTOS DE INSTALACION Y TRASLADO DE MENAJE	1	EPR-0203 GASTOS		5137	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	21191
37801	SERVICIOS INTEGRALES DE TRASLADO Y VIATICOS	1	EPR-0203 GASTOS		5137	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	21191

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
37801	SERVICIOS INTEGRALES DE TRASLADO Y VIATICOS	1	EPR-0185 REPOSICION		5137	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	21191
37801	SERVICIOS INTEGRALES DE TRASLADO Y VIATICOS	1	EPR-0023 SERVICIOS DE		5137	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	21121
37901	OTROS SERVICIOS DE TRASLADO Y HOSPEDAJE	1	EPR-0023 SERVICIOS DE		5137	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	21121
37901	OTROS SERVICIOS DE TRASLADO Y HOSPEDAJE	1	EPR-0185 REPOSICION		5137	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	21191
37901	OTROS SERVICIOS DE TRASLADO Y HOSPEDAJE	1	EPR-0203 GASTOS		5137	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	21191
38101	GASTOS DE CEREMONIAL	1	EPR-0024 SERVICIOS		5138	SERVICIOS OFICIALES	21121
38101	GASTOS DE CEREMONIAL	1	EPR-0186 REPOSICION		5138	SERVICIOS OFICIALES	21191
38101	GASTOS DE CEREMONIAL	1	EPR-0204 GASTOS		5138	SERVICIOS OFICIALES	21191
38201	GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL	1	EPR-0024 SERVICIOS		5138	SERVICIOS OFICIALES	21121
38201	GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL	1	EPR-0186 REPOSICION		5138	SERVICIOS OFICIALES	21191
38201	GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL	1	EPR-0204 GASTOS		5138	SERVICIOS OFICIALES	21191
38301	CONGRESOS Y CONVENCIONES	1	EPR-0204 GASTOS		5138	SERVICIOS OFICIALES	21191
38301	CONGRESOS Y CONVENCIONES	1	EPR-0024 SERVICIOS		5138	SERVICIOS OFICIALES	21121
38301	CONGRESOS Y CONVENCIONES	1	EPR-0186 REPOSICION		5138	SERVICIOS OFICIALES	21191
38401	EXPOSICIONES	1	EPR-0204 GASTOS		5138	SERVICIOS OFICIALES	21191
38401	EXPOSICIONES	1	EPR-0024 SERVICIOS		5138	SERVICIOS OFICIALES	21121
38401	EXPOSICIONES	1	EPR-0186 REPOSICION		5138	SERVICIOS OFICIALES	21191
38501	GASTOS DE REPRESENTACION	1	EPR-0204 GASTOS		5138	SERVICIOS OFICIALES	21191

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
38501	GASTOS DE REPRESENTACION	1	EPR-0186 REPOSICION		5138	SERVICIOS OFICIALES	21191
38501	GASTOS DE REPRESENTACION	1	EPR-0024 SERVICIOS		5138	SERVICIOS OFICIALES	21121
39101	SERVICIOS FUNERARIOS Y DE CEMENTERIOS	1	EPR-0205 GASTOS		5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	21191
39101	SERVICIOS FUNERARIOS Y DE CEMENTERIOS	1	EPR-0025 OTROS		5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	21121
39101	SERVICIOS FUNERARIOS Y DE CEMENTERIOS	1	EPR-0187 REPOSICION		5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	21191
39201	IMPUESTOS Y DERECHOS	1	EPR-0187 REPOSICION		5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	21191
39201	IMPUESTOS Y DERECHOS	1	EPR-0166 IVA ACREDITABLE		11941	ADQUISICIÓN CON FONDOS DE TERCEROS	21122
39201	IMPUESTOS Y DERECHOS	1	EPR-0205 GASTOS		5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	21191
39201	IMPUESTOS Y DERECHOS	1	EPR-0164 IVA ACREDITABLE CONTRATISTA		11941	ADQUISICIÓN CON FONDOS DE TERCEROS	21131
39201	IMPUESTOS Y DERECHOS	1	EPR-0163 IVA ACREDITABLE		11941	ADQUISICIÓN CON FONDOS DE TERCEROS	21121
39201	IMPUESTOS Y DERECHOS	1	EPR-0025 OTROS		5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	21121
39301	IMPUESTOS Y DERECHOS DE IMPORTACION	1	EPR-0025 OTROS		5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	21121
39301	IMPUESTOS Y DERECHOS DE IMPORTACION	1	EPR-0187 REPOSICION		5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	21191
39301	IMPUESTOS Y DERECHOS DE IMPORTACION	1	EPR-0205 GASTOS		5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	21191
39401	SENTENCIAS Y RESOLUCIONES POR AUTORIDAD COMPETENTE	1	EPR-0242 SENTENCIAS		5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	21191
39401	SENTENCIAS Y RESOLUCIONES POR AUTORIDAD COMPETENTE	1	EPR-0239 OTROS SERVICIOS		5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	21131
39401	SENTENCIAS Y RESOLUCIONES POR AUTORIDAD COMPETENTE	1	EPR-0237 SENTENCIAS POR		5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	21112



COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
39401	SENTENCIAS Y RESOLUCIONES POR AUTORIDAD COMPETENTE	1	EPR-0205 GASTOS		5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	21191
39401	SENTENCIAS Y RESOLUCIONES POR AUTORIDAD COMPETENTE	1	EPR-0187 REPOSICION		5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	21191
39401	SENTENCIAS Y RESOLUCIONES POR AUTORIDAD COMPETENTE	1	EPR-0025 OTROS		5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	21121
39501	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES	1	EPR-0238 ACTUALIZACIO		5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	21181
39501	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES	1	EPR-0235 PAGO DE		5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	21191
39501	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES	1	EPR-0207 PENAS Y		5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	21111
39501	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES	1	EPR-0205 GASTOS		5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	21191
39501	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES	1	EPR-0187 REPOSICION		5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	21191
39501	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES	1	EPR-0025 OTROS		5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	21121
39601	OTROS GASTOS POR RESPONSABILIDADES	1	EPR-0187 REPOSICION		5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	21191
39601	OTROS GASTOS POR RESPONSABILIDADES	1	EPR-0205 GASTOS		5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	21191
39601	OTROS GASTOS POR RESPONSABILIDADES	1	EPR-0025 OTROS		5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	21121
39801	IMPUESTOS SOBRE NOMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACION LABORAL	1	EPR-0187 REPOSICION DE FONDO		5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	21191
39801	IMPUESTOS SOBRE NOMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACION LABORAL	1	EPR-0205 GASTOS EFECTUADOS		5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	21191
39901	OTROS SERVICIOS GENERALES	1	EPR-0205 GASTOS		5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	21191
39901	OTROS SERVICIOS GENERALES	1	EPR-0187 REPOSICION		5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	21191
39901	OTROS SERVICIOS GENERALES	1	EPR-0025 OTROS		5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	21121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
41501	TRANSFERENCIAS INTERNAS OTORGADAS A ENTIDADES PARAESTATALES NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIERAS	1	EPR-0027 TRANSFERENCIAS INTERNAS AL SECTOR		5212	TRANSFERENCIAS INTERNAS AL SECTOR PUBLICO	21151
42101	TRANSFERENCIAS OTORGADAS A ENTIDADES PARAESTATALES NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIERAS	1	EPR-0028 TRANSFERENCIAS A		5221	TRANSFERENCIAS A ENTIDADES PARAESTATALES	21151
42501	TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS DE ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	1	EPR-0029 TRANSFERENCIAS A		5222	TRANSFERENCIAS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	21151
43101	SUBSIDIOS A LA PRODUCCION	1	EPR-0030 SUBSIDIOS		5231	SUBSIDIOS	21151
43201	SUBSIDIOS A LA DISTRIBUCION	1	EPR-0030 SUBSIDIOS		5231	SUBSIDIOS	21151
43301	SUBSIDIOS A LA INVERSION	1	EPR-0030 SUBSIDIOS		5231	SUBSIDIOS	21151
43401	SUBSIDIOS A LA PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS	1	EPR-0030 SUBSIDIOS		5231	SUBSIDIOS	21151
43601	SUBSIDIOS A LA VIVIENDA	1	EPR-0030 SUBSIDIOS		5231	SUBSIDIOS	21151
43701	SUBVENCIONES AL CONSUMO	1	EPR-0031 SUBVENCIONE		5232	SUBVENCIONES	21151
44101	AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	1	EPR-0032 AYUDAS		5241	AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	21151
44201	BECAS Y OTRAS AYUDAS PARA PROGRAMAS DE CAPACITACION	1	EPR-0033 BECAS		5242	BECAS	21151
44301	AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES DE ENSEÑANZA	1	EPR-0034 AYUDAS		5243	AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES	21151
44401	AYUDAS SOCIALES A ACTIVIDADES CIENTIFICAS O ACADEMICAS	1	EPR-0034 AYUDAS		5243	AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES	21151
44501	AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	1	EPR-0034 AYUDAS		5243	AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES	21151
44601	AYUDAS SOCIALES A COOPERATIVAS	1	EPR-0034 AYUDAS		5243	AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES	21151
44701	AYUDAS SOCIALES A ENTIDADES DE INTERES PUBLICO	1	EPR-0034 AYUDAS		5243	AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES	21151

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
44801	AYUDAS POR DESASTRES NATURALES Y OTROS SINIESTROS	1	EPR-0035 AYUDAS SOCIALES		5244	AYUDAS SOCIALES POR DESASTRES NATURALES Y OTROS SINIESTROS	21151
45201	JUBILACIONES	1	EPR-0037 JUBILACIONES		5252	JUBILACIONES	21151
45901	OTRAS PENSIONES Y JUBILACIONES	1	EPR-0157 OTRAS		5259	OTRAS PENSIONES Y JUBILACIONES	21151
47101	TRANSFERENCIAS POR OBLIGACIÓN DE LEY	1	EPR-0158 TRANSFERENC		5271	TRANSFERENCIAS POR OBLIGACIONES DE LEY	21151
48101	DONATIVOS A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	1	EPR-0206 DONATIVOS		5281	DONATIVOS A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	21151
48401	DONATIVOS A FIDEICOMISOS ESTATALES	1	EPR-0243 DONATIVOS A FIDEICOMISOS		5284	DONATIVOS A FIDEICOMISO, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS ESTATALE	21151
48501	DONATIVOS INTERNACIONALES	1	EPR-0047 DONATIVOS		5285	DONATIVOS INTERNACIONALES	21151
51101	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	2	PAA-0001 ALTA COMPRA		12411	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	21121
51101	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	2	PAA-0001 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
51201	MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA	1	PAA-0002 ALTA COMPRA		12412	MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	21121
51201	MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA	1	PAA-0002 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
51301	BIENES ARTISTICOS, CULTURALES Y CIENTIFICOS	1	PAA-0003 ALTA COMPRA		12471	BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	21121
51301	BIENES ARTISTICOS, CULTURALES Y CIENTIFICOS	1	PAA-0003 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
51401	OBJETOS DE VALOR	1	PAA-0004 ALTA COMPRA		12472	OBJETOS DE VALOR	21121
51401	OBJETOS DE VALOR	1	PAA-0004 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
51501	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	2	PAA-0043 ALTA DE		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21191
51501	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	2	PAA-0005 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
51501	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	2	PAA-0043 ALTA DE EQUIPO DE		12413	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	21191
51501	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	2	PAA-0005 ALTA COMPRA		12413	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	21121
51901	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION	2	PAA-0006 ALTA COMPRA		12419	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	21121
51901	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION	2	PAA-0042 ALTA DE		12419	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	21191
51901	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION	2	PAA-0042 ALTA DE		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21191
51901	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION	2	PAA-0006 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
52101	EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	2	PAA-0007 ALTA COMPRA		12421	EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	21121
52101	EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	2	PAA-0007 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
52201	APARATOS DEPORTIVOS	1	PAA-0008 ALTA COMPRA		12422	APARATOS DEPORTIVOS	21121
52201	APARATOS DEPORTIVOS	1	PAA-0008 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
52301	CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO	2	PAA-0009 ALTA COMPRA		12423	CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	21121
52301	CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO	2	PAA-0009 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
52901	OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	2	PAA-0010 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
52901	OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	2	PAA-0010 ALTA COMPRA		12429	OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	21121
53101	EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO	1	PAA-0011 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
53101	EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO	1	PAA-0011 ALTA COMPRA		12431	EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	21121
53201	INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	1	PAA-0012 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
53201	INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	1	PAA-0012 ALTA COMPRA		12432	INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	21121
54101	VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE	1	PAA-0013 ALTA COMPRA		12441	VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	21121
54101	VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE	1	PAA-0013 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
54201	CARROCERIAS Y REMOLQUES	1	PAA-0014 ALTA COMPRA		12442	CARROCERÍAS Y REMOLQUES	21121
54201	CARROCERIAS Y REMOLQUES	1	PAA-0014 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
54401	EQUIPO FERROVIARIO	1	PAA-0016 ALTA COMPRA		12444	EQUIPO FERROVIARIO	21121
54401	EQUIPO FERROVIARIO	1	PAA-0016 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
54501	EMBARCACIONES	1	PAA-0017 ALTA COMPRA		12445	EMBARCACIONES	21121
54501	EMBARCACIONES	1	PAA-0017 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
54901	OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	2	PAA-0018 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
54901	OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	2	PAA-0018 ALTA COMPRA		12449	OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	21121
55101	EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	1	PAA-0019 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
55101	EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	1	PAA-0019 ALTA COMPRA		12451	EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	21121
56101	MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	1	PAA-0020 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
56101	MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	1	PAA-0020 ALTA COMPRA		12461	MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	21121
56201	MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	1	PAA-0021 ALTA COMPRA		12462	MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	21121
56201	MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	1	PAA-0021 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
56301	MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION	1	PAA-0022 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
56301	MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION	1	PAA-0022 ALTA COMPRA		12463	MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	21121
56401	SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL	2	PAA-0023 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
56401	SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL	2	PAA-0023 ALTA COMPRA		12464	SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	21121
56501	EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION	2	PAA-0024 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
56501	EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION	2	PAA-0024 ALTA COMPRA		12465	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	21121
56601	EQUIPOS DE GENERACION ELECTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELECTRICOS	2	PAA-0025 ALTA COMPRA		12466	EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	21121
56601	EQUIPOS DE GENERACION ELECTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELECTRICOS	2	PAA-0025 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
56701	HERRAMIENTAS Y MAQUINAS¿HERRAMIENTA	2	PAA-0026 ALTA COMPRA		12467	HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	21121
56701	HERRAMIENTAS Y MAQUINAS¿HERRAMIENTA	2	PAA-0026 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
56901	OTROS EQUIPOS	2	PAA-0027 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
56901	OTROS EQUIPOS	2	PAA-0027 ALTA COMPRA		12469	OTROS EQUIPOS	21121
58101	TERRENOS	1	PAA-0041 ALTA COMPRA		12311	TERRENOS	21993
58101	TERRENOS	1	PAA-0028 ALTA COMPRA		12311	TERRENOS	21121
58101	TERRENOS	1	PAA-0028 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
58101	TERRENOS	1	PAA-0041 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21993
58201	VIVIENDAS	1	PAA-0029 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
58201	VIVIENDAS	1	PAA-0029 ALTA COMPRA		12321	VIVIENDAS	21121
58301	EDIFICIOS NO RESIDENCIALES	1	PAA-0030 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
58301	EDIFICIOS NO RESIDENCIALES	1	PAA-0030 ALTA COMPRA		12331	EDIFICIOS NO HABITACIONALES	21121
58901	OTROS BIENES INMUEBLES	1	PAA-0031 ALTA COMPRA		12391	OTROS BIENES INMUEBLES	21121
58901	OTROS BIENES INMUEBLES	1	PAA-0031 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
59101	SOFTWARE	2	PAA-0032 ALTA COMPRA		12511	SOFTWARE	21121
59101	SOFTWARE	2	PAA-0032 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
59201	PATENTES	1	PAA-0033 ALTA COMPRA		12521	PATENTES	21121
59201	PATENTES	1	PAA-0033 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
59301	MARCAS	1	PAA-0034 ALTA COMPRA		12522	MARCAS	21121
59301	MARCAS	1	PAA-0034 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
59401	DERECHOS	1	PAA-0035 ALTA COMPRA		12523	DERECHOS	21121
59401	DERECHOS	1	PAA-0035 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
59501	CONCESIONES	1	PAA-0036 ALTA COMPRA		12531	CONCESIONES	21121
59501	CONCESIONES	1	PAA-0036 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
59601	FRANQUICIAS	1	PAA-0037 ALTA COMPRA		12532	FRANQUICIAS	21121
59601	FRANQUICIAS	1	PAA-0037 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
59701	LICENCIAS INFORMATICAS E INTELLECTUALES	1	EPR-0208 REGISTRO DE		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21171

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
59701	LICENCIAS INFORMATICAS E INTELLECTUALES	1	PAA-0038 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
59701	LICENCIAS INFORMATICAS E INTELLECTUALES	1	PAA-0038 ALTA COMPRA		12541	LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELLECTUALES	21121
59701	LICENCIAS INFORMATICAS E INTELLECTUALES	1	EPR-0208 REGISTRO DE		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21171
59701	LICENCIAS INFORMATICAS E INTELLECTUALES	1	EPR-0208 REGISTRO DE		12541	LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELLECTUALES	21171
59801	LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	1	PAA-0039 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
59801	LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	1	PAA-0039 ALTA COMPRA		12542	LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	21121
59901	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	1	PAA-0040 ALTA COMPRA		12591	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	21121
59901	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	1	PAA-0040 ALTA COMPRA		5599	OTROS GASTOS VARIOS	21121
61101	EDIFICACION HABITACIONAL	1	EPR-0099 EDIFICACIÓN HABITACIONAL		12351	EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	21131
61201	EDIFICACION NO HABITACIONAL	1	EPR-0100 EDIFICACIÓN NO		12352	EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	21131
61301	CONSTRUCCION DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETROLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES	1	EPR-0101 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA,		12353	CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	21131
61401	DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCION DE OBRAS DE URBANIZACION	1	EPR-0241 ENTRADA AL ALMACÉN DE		12354	DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	21122
61401	DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCION DE OBRAS DE URBANIZACION	1	EPR-0217 COMPRA DE MATERIAL		12354	DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	21121
61401	DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCION DE OBRAS DE URBANIZACION	1	EPR-0102 DIVISIÓN DE TERRENOS Y		12354	DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	21131



COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
61501	CONSTRUCCION DE VIAS DE COMUNICACION	1	EPR-0103 CONSTRUCCIÓN DE VIAS DE		12355	CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	21131
61601	OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERIA CIVIL U OBRA PESADA	1	EPR-0104 OTRAS CONSTRUCCIO		12356	OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	21131
61701	INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES	1	EPR-0105 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENT		12357	INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	21131
61901	TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS	1	EPR-0106 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONE		12359	TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	21131
62101	EDIFICACION HABITACIONAL	1	EPR-0107 EDIFICACIÓN HABITACIONAL		12361	EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO	21131
62201	EDIFICACION NO HABITACIONAL	1	EPR-0108 EDIFICACIÓN NO		12362	EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	21131
62301	CONSTRUCCION DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETROLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES	1	EPR-0109 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA,		12363	CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO	21131
62401	DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCION DE OBRAS DE URBANIZACION	1	EPR-0110 DIVISIÓN DE TERRENOS Y		12364	DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	21131
62501	CONSTRUCCION DE VIAS DE COMUNICACION	1	EPR-0111 CONSTRUCCIÓN DE VIAS DE		12365	CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	21131
62601	OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERIA CIVIL U OBRA PESADA	1	EPR-0112 OTRAS CONSTRUCCIO		12366	OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	21131
62701	INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES	1	EPR-0113 INSTALACIONES Y EQUIPAMIENT		12367	INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	21131

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
62901	TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS	1	EPR-0114 TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONE		12369	TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	21131
63101	ESTUDIOS, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS PRODUCTIVOS NO INCLUIDOS EN CONCEPTOS ANTERIORES DE ESTE CAPITULO	1	EPR-0115 ESTUDIO, FORMULACION Y EVALUACION		12711	ESTUDIO, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS	21131
63201	EJECUCION DE PROYECTOS PRODUCTIVOS NO INCLUIDOS EN CONCEPTOS ANTERIORES DE ESTE CAPITULO	1	EPR-0115 ESTUDIO, FORMULACION Y		12711	ESTUDIO, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS	21131
75801	INVERSIONES EN FIDEICOMISOS DE MUNICIPIOS	1	EPR-0134 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y		121381	FIDEICOMISO DEL CONTRATADOS POR EL MUNICIPIO	21641
76101	DEPOSITOS A LARGO PLAZO EN MONEDA NACIONAL	1	EPR-0136 DEPÓSITOS A		12111	DEPÓSITOS A LP EN MONEDA NACIONAL	21191
92101	INTERESES DE LA DEUDA INTERNA CON INSTITUCIONES DE CRÉDITO	1	EPR-0144 INTERESES DE LA DEUDA		5411	INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	21161
92201	INTERESES DERIVADOS DE LA COLOCACIÓN DE TÍTULOS Y VALORES	1	EPR-0144 INTERESES DE LA DEUDA		5411	INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	21161
92301	INTERESES POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS NACIONALES	1	EPR-0144 INTERESES DE LA DEUDA		5411	INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	21161
99101	ADEFAS	1	EPR-0161 PAGO DE CONTRATISTA		21131	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	21191
99101	ADEFAS	1	EPR-0162 PAGO DE		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	21191
99101	ADEFAS	1	EPR-0159 PAGO DE		21111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	21191
99101	ADEFAS	1	EPR-0160 PAGO DE		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	21191

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
<b>A.2 MATRIZ PAGADO DE GASTOS</b>							
11301	SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE	1	EPR-0209 REMUNERACIONES AL		21112	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	11121
11301	SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE	1	EPR-0001 REMUNERACIONES AL		21111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
11401	REMUNERACIONES POR ADSCRIPCION LABORAL EN EL EXTRANJERO	1	EPR-0001 REMUNERACIONES AL		21111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
11401	REMUNERACIONES POR ADSCRIPCION LABORAL EN EL EXTRANJERO	1	EPR-0209 REMUNERACIONES AL		21112	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	11121
12101	HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS	1	EPR-0210 REMUNERACIONES AL		21112	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	11121
12101	HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS	1	EPR-0002 REMUNERACIONES AL		21111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
12201	SUELDOS BASE AL PERSONAL EVENTUAL	1	EPR-0210 REMUNERACIONES AL		21112	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	11121
12201	SUELDOS BASE AL PERSONAL EVENTUAL	1	EPR-0002 REMUNERACIONES AL		21111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
12301	RETRIBUCIONES POR SERVICIOS DE CARACTER SOCIAL	1	EPR-0002 REMUNERACIONES AL		21111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
12301	RETRIBUCIONES POR SERVICIOS DE CARACTER SOCIAL	1	EPR-0210 REMUNERACIONES AL		21112	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	11121
13101	PRIMAS POR AÑOS DE SERVICIOS EFECTIVOS PRESTADOS	1	EPR-0211 REMUNERACIONES AL		21112	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	11121
13101	PRIMAS POR AÑOS DE SERVICIOS EFECTIVOS PRESTADOS	1	EPR-0003 REMUNERACIONES AL		21111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
13201	PRIMAS DE VACACIONES, DOMINICAL Y GRATIFICACION DE FIN DE AÑO	1	EPR-0211 REMUNERACIONES AL		21112	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	11121
13201	PRIMAS DE VACACIONES, DOMINICAL Y GRATIFICACION DE FIN DE AÑO	1	EPR-0003 REMUNERACIONES AL		21111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
13301	HORAS EXTRAORDINARIAS	1	EPR-0211 REMUNERACIONES		21112	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	11121
13301	HORAS EXTRAORDINARIAS	1	EPR-0003 REMUNERACIONES		21111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
13401	COMPENSACIONES	1	EPR-0003 REMUNERACIONES		21111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
13401	COMPENSACIONES	1	EPR-0211 REMUNERACIONES		21112	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	11121
13501	SOBREHABERES	1	EPR-0211 REMUNERACIONES		21112	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	11121
13501	SOBREHABERES	1	EPR-0003 REMUNERACIONES		21111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
13701	HONORARIOS ESPECIALES	1	EPR-0003 REMUNERACIONES		21111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
13701	HONORARIOS ESPECIALES	1	EPR-0211 REMUNERACIONES		21112	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	11121
13801	PARTICIPACIONES POR VIGILANCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES Y CUSTODIA DE VALORES	1	EPR-0211 REMUNERACIONES		21112	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	11121
13801	PARTICIPACIONES POR VIGILANCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES Y CUSTODIA DE VALORES	1	EPR-0003 REMUNERACIONES		21111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
14101	APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	1	EPR-0212 SEGURIDAD SOCIAL		21112	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	11121
14101	APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	1	EPR-0156 APORTACIONES		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
14101	APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	1	EPR-0004 SEGURIDAD		21111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
14201	APORTACIONES A FONDOS DE VIVIENDA	1	EPR-0004 SEGURIDAD		21111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
14201	APORTACIONES A FONDOS DE VIVIENDA	1	EPR-0156 APORTACIONES		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
14201	APORTACIONES A FONDOS DE VIVIENDA	1	EPR-0212 SEGURIDAD SOCIAL		21112	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	11121
14301	APORTACIONES AL SISTEMA PARA EL RETIRO	1	EPR-0004 SEGURIDAD		21111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
14301	APORTACIONES AL SISTEMA PARA EL RETIRO	1	EPR-0212 SEGURIDAD SOCIAL		21112	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	11121
14301	APORTACIONES AL SISTEMA PARA EL RETIRO	1	EPR-0156 APORTACIONE		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
14401	APORTACIONES PARA SEGUROS	1	EPR-0156 APORTACIONE		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
14401	APORTACIONES PARA SEGUROS	1	EPR-0212 SEGURIDAD SOCIAL		21112	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	11121
14401	APORTACIONES PARA SEGUROS	1	EPR-0004 SEGURIDAD		21111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
15101	CUOTAS PARA EL FONDO DE AHORRO Y FONDO DE TRABAJO	1	EPR-0213 OTRAS PRESTACIONE		21112	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	11121
15101	CUOTAS PARA EL FONDO DE AHORRO Y FONDO DE TRABAJO	1	EPR-0005 OTRAS		21111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
15101	CUOTAS PARA EL FONDO DE AHORRO Y FONDO DE TRABAJO	1	EPR-0156 APORTACIONE		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
15201	INDEMNIZACIONES	1	EPR-0005 OTRAS		21111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
15201	INDEMNIZACIONES	1	EPR-0213 OTRAS PRESTACIONE		21112	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	11121
15301	PRESTACIONES Y HABERES DE RETIRO	1	EPR-0213 OTRAS PRESTACIONE		21112	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	11121
15301	PRESTACIONES Y HABERES DE RETIRO	1	EPR-0005 OTRAS		21111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
15401	PRESTACIONES CONTRACTUALES	1	EPR-0213 OTRAS PRESTACIONE		21112	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	11121
15401	PRESTACIONES CONTRACTUALES	1	EPR-0005 OTRAS		21111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
15501	APOYOS A LA CAPACITACION DE LOS SERVIDORES PUBLICOS	1	EPR-0005 OTRAS		21111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
15501	APOYOS A LA CAPACITACION DE LOS SERVIDORES PUBLICOS	1	EPR-0213 OTRAS PRESTACIONE		21112	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	11121
15901	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	1	EPR-0005 OTRAS		21111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
15901	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	1	EPR-0213 OTRAS PRESTACIONE		21112	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	11121
16101	PREVISIONES DE CARACTER LABORAL, ECONOMICA Y DE SEGURIDAD SOCIAL	1	EPR-0006 PAGO DE		21111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
16101	PREVISIONES DE CARACTER LABORAL, ECONOMICA Y DE SEGURIDAD SOCIAL	1	EPR-0214 PAGO DE ESTIMULOS A		21112	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	11121
17101	ESTIMULOS	1	EPR-0006 PAGO DE		21111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
17101	ESTIMULOS	1	EPR-0214 PAGO DE ESTIMULOS A		21112	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	11121
17201	RECOMPENSAS	1	EPR-0006 PAGO DE		21111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
17201	RECOMPENSAS	1	EPR-0214 PAGO DE ESTIMULOS A		21112	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	11121
21101	MATERIALES, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA	1	EPR-0170 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
21101	MATERIALES, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA	1	EPR-0008 MATERIALES		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
21101	MATERIALES, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA	1	EPR-0188 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
21201	MATERIALES Y UTILES DE IMPRESION Y REPRODUCCION	1	EPR-0170 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
21201	MATERIALES Y UTILES DE IMPRESION Y REPRODUCCION	1	EPR-0188 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
21201	MATERIALES Y UTILES DE IMPRESION Y REPRODUCCION	1	EPR-0008 MATERIALES		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
21301	MATERIAL ESTADISTICO Y GEOGRAFICO	1	EPR-0188 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
21301	MATERIAL ESTADISTICO Y GEOGRAFICO	1	EPR-0008 MATERIALES		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
21301	MATERIAL ESTADISTICO Y GEOGRAFICO	1	EPR-0170 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
21401	MATERIALES, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y COMUNICACIONES	1	EPR-0188 GASTOS EFECTUADOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
21401	MATERIALES, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y COMUNICACIONES	1	EPR-0170 REPOSICION DE FONDO		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
21401	MATERIALES, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y COMUNICACIONES	1	EPR-0008 MATERIALES DE		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
21501	MATERIAL IMPRESO E INFORMACION DIGITAL	1	EPR-0008 MATERIALES		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
21501	MATERIAL IMPRESO E INFORMACION DIGITAL	1	EPR-0170 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
21501	MATERIAL IMPRESO E INFORMACION DIGITAL	1	EPR-0188 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
21601	MATERIAL DE LIMPIEZA	1	EPR-0170 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
21601	MATERIAL DE LIMPIEZA	1	EPR-0188 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
21601	MATERIAL DE LIMPIEZA	1	EPR-0008 MATERIALES		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
21701	MATERIALES Y UTILES DE ENSEÑANZA	1	EPR-0170 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
21701	MATERIALES Y UTILES DE ENSEÑANZA	1	EPR-0008 MATERIALES		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
21701	MATERIALES Y UTILES DE ENSEÑANZA	1	EPR-0188 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
21801	MATERIALES PARA EL REGISTRO E IDENTIFICACION DE BIENES Y PERSONAS	1	EPR-0170 REPOSICION DE FONDO		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
21801	MATERIALES PARA EL REGISTRO E IDENTIFICACION DE BIENES Y PERSONAS	1	EPR-0188 GASTOS EFECTUADOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
21801	MATERIALES PARA EL REGISTRO E IDENTIFICACION DE BIENES Y PERSONAS	1	EPR-0008 MATERIALES DE		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
22101	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS	1	EPR-0189 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
22101	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS	1	EPR-0171 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
22101	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS	1	EPR-0009 ALIMENTOS Y		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
22201	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA ANIMALES	1	EPR-0171 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
22201	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA ANIMALES	1	EPR-0189 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
22201	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA ANIMALES	1	EPR-0009 ALIMENTOS Y		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
22301	UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACION	1	EPR-0009 ALIMENTOS Y		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
22301	UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACION	1	EPR-0171 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
22301	UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACION	1	EPR-0190 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
22301	UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACION	1	EPR-0189 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
23801	MERCANCIAS ADQUIRIDAS PARA SU COMERCIALIZACION	1	EPR-0010 MATERIAS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
23801	MERCANCIAS ADQUIRIDAS PARA SU COMERCIALIZACION	1	EPR-0172 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
23801	MERCANCIAS ADQUIRIDAS PARA SU COMERCIALIZACION	1	EPR-0190 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
23901	OTROS PRODUCTOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	1	EPR-0172 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
23901	OTROS PRODUCTOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	1	EPR-0010 MATERIAS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121



COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
23901	OTROS PRODUCTOS ADQUIRIDOS COMO MATERIA PRIMA	1	EPR-0190 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
24101	PRODUCTOS MINERALES NO METALICOS	1	EPR-0191 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
24101	PRODUCTOS MINERALES NO METALICOS	1	EPR-0173 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
24101	PRODUCTOS MINERALES NO METALICOS	1	EPR-0011 MATERIALES Y		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
24201	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	1	EPR-0191 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
24201	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	1	EPR-0173 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
24201	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	1	EPR-0011 MATERIALES Y		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
24301	CAL, YESO Y PRODUCTOS DE YESO	1	EPR-0191 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
24301	CAL, YESO Y PRODUCTOS DE YESO	1	EPR-0173 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
24301	CAL, YESO Y PRODUCTOS DE YESO	1	EPR-0011 MATERIALES Y		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
24401	MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA	1	EPR-0011 MATERIALES Y		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
24401	MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA	1	EPR-0173 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
24401	MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA	1	EPR-0191 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
24501	VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIO	1	EPR-0173 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
24501	VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIO	1	EPR-0191 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
24501	VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIO	1	EPR-0011 MATERIALES Y		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
24601	MATERIAL ELECTRICO Y ELECTRONICO	1	EPR-0191 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
24601	MATERIAL ELECTRICO Y ELECTRONICO	1	EPR-0173 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
24601	MATERIAL ELECTRICO Y ELECTRONICO	1	EPR-0011 MATERIALES Y		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
24701	ARTICULOS METALICOS PARA LA CONSTRUCCION	1	EPR-0191 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
24701	ARTICULOS METALICOS PARA LA CONSTRUCCION	1	EPR-0011 MATERIALES Y		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
24701	ARTICULOS METALICOS PARA LA CONSTRUCCION	1	EPR-0173 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
24801	MATERIALES COMPLEMENTARIOS	1	EPR-0011 MATERIALES Y		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
24801	MATERIALES COMPLEMENTARIOS	1	EPR-0191 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
24801	MATERIALES COMPLEMENTARIOS	1	EPR-0173 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
24901	OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y REPARACION	1	EPR-0191 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
24901	OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y REPARACION	1	EPR-0011 MATERIALES Y		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
24901	OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y REPARACION	1	EPR-0173 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
25101	PRODUCTOS QUIMICOS BASICOS	1	EPR-0012 PRODUCTOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
25101	PRODUCTOS QUIMICOS BASICOS	1	EPR-0174 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
25101	PRODUCTOS QUIMICOS BASICOS	1	EPR-0192 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
25201	FERTILIZANTES, PESTICIDAS Y OTROS AGROQUIMICOS	1	EPR-0012 PRODUCTOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
25201	FERTILIZANTES, PESTICIDAS Y OTROS AGROQUIMICOS	1	EPR-0174 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
25201	FERTILIZANTES, PESTICIDAS Y OTROS AGROQUIMICOS	1	EPR-0192 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
25301	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	1	EPR-0012 PRODUCTOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
25301	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	1	EPR-0192 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
25301	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	1	EPR-0174 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
25401	MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MEDICOS	1	EPR-0192 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
25401	MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MEDICOS	1	EPR-0012 PRODUCTOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
25401	MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MEDICOS	1	EPR-0174 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
25501	MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS DE LABORATORIO	1	EPR-0012 PRODUCTOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
25501	MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS DE LABORATORIO	1	EPR-0192 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
25501	MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS DE LABORATORIO	1	EPR-0174 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
25601	FIBRAS SINTETICAS, HULES, PLASTICOS Y DERIVADOS	1	EPR-0012 PRODUCTOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
25601	FIBRAS SINTETICAS, HULES, PLASTICOS Y DERIVADOS	1	EPR-0192 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
25601	FIBRAS SINTETICAS, HULES, PLASTICOS Y DERIVADOS	1	EPR-0174 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
25901	OTROS PRODUCTOS QUIMICOS	1	EPR-0012 PRODUCTOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
25901	OTROS PRODUCTOS QUIMICOS	1	EPR-0174 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
25901	OTROS PRODUCTOS QUIMICOS	1	EPR-0192 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
26101	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	1	EPR-0175 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
26101	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	1	EPR-0013 COMBUSTIBLE		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
26101	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	1	EPR-0193 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
26201	CARBON Y SUS DERIVADOS	1	EPR-0013 COMBUSTIBLE		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
26201	CARBON Y SUS DERIVADOS	1	EPR-0175 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
26201	CARBON Y SUS DERIVADOS	1	EPR-0193 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
27101	VESTUARIO Y UNIFORMES	1	EPR-0014 VESTUARIO,		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
27101	VESTUARIO Y UNIFORMES	1	EPR-0176 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
27101	VESTUARIO Y UNIFORMES	1	EPR-0194 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
27201	PRENDAS DE SEGURIDAD Y PROTECCION PERSONAL	1	EPR-0194 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
27201	PRENDAS DE SEGURIDAD Y PROTECCION PERSONAL	1	EPR-0014 VESTUARIO,		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
27201	PRENDAS DE SEGURIDAD Y PROTECCION PERSONAL	1	EPR-0176 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
27301	ARTICULOS DEPORTIVOS	1	EPR-0014 VESTUARIO,		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
27301	ARTICULOS DEPORTIVOS	1	EPR-0176 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
27301	ARTICULOS DEPORTIVOS	1	EPR-0194 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
27401	PRODUCTOS TEXTILES	1	EPR-0194 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
27401	PRODUCTOS TEXTILES	1	EPR-0014 VESTUARIO,		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
27401	PRODUCTOS TEXTILES	1	EPR-0176 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
27501	BLANCOS Y OTROS PRODUCTOS TEXTILES, EXCEPTO PRENDAS DE VESTIR	1	EPR-0194 GASTOS EFECTUADOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
27501	BLANCOS Y OTROS PRODUCTOS TEXTILES, EXCEPTO PRENDAS DE VESTIR	1	EPR-0014 VESTUARIO, BLANCOS,		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
27501	BLANCOS Y OTROS PRODUCTOS TEXTILES, EXCEPTO PRENDAS DE VESTIR	1	EPR-0176 REPOSICION DE FONDO		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
28101	SUSTANCIAS Y MATERIALES EXPLOSIVOS	1	EPR-0177 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
28101	SUSTANCIAS Y MATERIALES EXPLOSIVOS	1	EPR-0015 MATERIALES Y		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
28101	SUSTANCIAS Y MATERIALES EXPLOSIVOS	1	EPR-0195 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
28201	MATERIALES DE SEGURIDAD PUBLICA	1	EPR-0195 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
28201	MATERIALES DE SEGURIDAD PUBLICA	1	EPR-0177 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
28201	MATERIALES DE SEGURIDAD PUBLICA	1	EPR-0015 MATERIALES Y		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
28301	PRENDAS DE PROTECCION PARA SEGURIDAD PUBLICA Y NACIONAL	1	EPR-0015 MATERIALES Y		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
28301	PRENDAS DE PROTECCION PARA SEGURIDAD PUBLICA Y NACIONAL	1	EPR-0177 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
28301	PRENDAS DE PROTECCION PARA SEGURIDAD PUBLICA Y NACIONAL	1	EPR-0195 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
29101	HERRAMIENTAS MENORES	1	EPR-0178 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
29101	HERRAMIENTAS MENORES	1	EPR-0016 HERRAMIENTA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
29101	HERRAMIENTAS MENORES	1	EPR-0196 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
29201	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS	1	EPR-0178 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
29201	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS	1	EPR-0016 HERRAMIENTA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
29201	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS	1	EPR-0196 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
29301	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION, EDUCACIONAL Y RECREATIVO	1	EPR-0196 GASTOS EFECTUADOS 5129		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
29301	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION, EDUCACIONAL Y RECREATIVO	1	EPR-0016 HERRAMIENTA S, REFACCIONES		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
29301	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION, EDUCACIONAL Y RECREATIVO	1	EPR-0178 REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
29401	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	1	EPR-0016 HERRAMIENTA S,		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
29401	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	1	EPR-0178 REPOSICION DE FONDO		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
29401	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	1	EPR-0196 GASTOS EFECTUADOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
29501	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	1	EPR-0178 REPOSICION DE FONDO		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
29501	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	1	EPR-0016 HERRAMIENTA S,		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
29501	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	1	EPR-0196 GASTOS EFECTUADOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
29601	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE	1	EPR-0178 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
29601	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE	1	EPR-0196 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
29601	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE	1	EPR-0016 HERRAMIENTA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
29701	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	1	EPR-0196 GASTOS EFECTUADOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
29701	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	1	EPR-0178 REPOSICION DE FONDO		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
29701	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	1	EPR-0016 HERRAMIENTA S,		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
29801	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS	1	EPR-0178 REPOSICION DE FONDO		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
29801	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS	1	EPR-0196 GASTOS EFECTUADOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
29801	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS	1	EPR-0016 HERRAMIENTAS,		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
29901	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES OTROS BIENES MUEBLES	1	EPR-0016 HERRAMIENTA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
29901	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES OTROS BIENES MUEBLES	1	EPR-0178 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
29901	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES OTROS BIENES MUEBLES	1	EPR-0196 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
31101	ENERGIA ELECTRICA	1	EPR-0179 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
31101	ENERGIA ELECTRICA	1	EPR-0017 SERVICIOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
31101	ENERGIA ELECTRICA	1	EPR-0197 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
31201	GAS	1	EPR-0017 SERVICIOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
31201	GAS	1	EPR-0179 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
31201	GAS	1	EPR-0197 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
31301	AGUA	1	EPR-0017 SERVICIOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
31301	AGUA	1	EPR-0179 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
31301	AGUA	1	EPR-0197 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
31401	TELEFONIA TRADICIONAL	1	EPR-0017 SERVICIOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
31401	TELEFONIA TRADICIONAL	1	EPR-0179 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
31401	TELEFONIA TRADICIONAL	1	EPR-0197 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
31501	TELEFONIA CELULAR	1	EPR-0017 SERVICIOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
31501	TELEFONIA CELULAR	1	EPR-0179 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
31501	TELEFONIA CELULAR	1	EPR-0197 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
31601	SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES Y SATELITES	1	EPR-0017 SERVICIOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
31601	SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES Y SATELITES	1	EPR-0179 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
31601	SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES Y SATELITES	1	EPR-0197 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
31701	SERVICIOS DE ACCESO DE INTERNET, REDES Y PROCESAMIENTO DE INFORMACION	1	EPR-0017 SERVICIOS BASICOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
31701	SERVICIOS DE ACCESO DE INTERNET, REDES Y PROCESAMIENTO DE INFORMACION	1	EPR-0179 REPOSICION DE FONDO		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
31701	SERVICIOS DE ACCESO DE INTERNET, REDES Y PROCESAMIENTO DE INFORMACION	1	EPR-0197 GASTOS EFECTUADOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
31801	SERVICIOS POSTALES Y TELEGRAFICOS	1	EPR-0017 SERVICIOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
31801	SERVICIOS POSTALES Y TELEGRAFICOS	1	EPR-0179 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
31801	SERVICIOS POSTALES Y TELEGRAFICOS	1	EPR-0197 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
31901	SERVICIOS INTEGRALES Y OTROS SERVICIOS	1	EPR-0017 SERVICIOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
31901	SERVICIOS INTEGRALES Y OTROS SERVICIOS	1	EPR-0179 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
31901	SERVICIOS INTEGRALES Y OTROS SERVICIOS	1	EPR-0197 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
32101	ARRENDAMIENTO DE TERRENOS	1	EPR-0018 SERVICIOS DE		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
32101	ARRENDAMIENTO DE TERRENOS	1	EPR-0180 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121



COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
32101	ARRENDAMIENTO DE TERRENOS	1	EPR-0198 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
32201	ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS	1	EPR-0018 SERVICIOS DE		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
32201	ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS	1	EPR-0198 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
32201	ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS	1	EPR-0180 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
32301	ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION, EDUCACIONAL Y RECREATIVO	1	EPR-0018 SERVICIOS DE ARRENDAMIEN		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
32301	ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION, EDUCACIONAL Y RECREATIVO	1	EPR-0180 REPOSICION DE FONDO		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
32301	ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION, EDUCACIONAL Y RECREATIVO	1	EPR-0198 GASTOS EFECTUADOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
32401	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	1	EPR-0198 GASTOS EFECTUADOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
32401	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	1	EPR-0180 REPOSICION DE FONDO		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
32401	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	1	EPR-0018 SERVICIOS DE ARRENDAMIEN		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
32501	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	1	EPR-0018 SERVICIOS DE		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
32501	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	1	EPR-0180 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
32501	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	1	EPR-0198 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
32601	ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	1	EPR-0018 SERVICIOS DE		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
32601	ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	1	EPR-0198 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
32601	ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	1	EPR-0180 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
32701	ARRENDAMIENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES	1	EPR-0198 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
32701	ARRENDAMIENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES	1	EPR-0180 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
32701	ARRENDAMIENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES	1	EPR-0018 SERVICIOS DE		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
32801	ARRENDAMIENTO FINANCIERO	1	EPR-0018 SERVICIOS DE		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
32801	ARRENDAMIENTO FINANCIERO	1	EPR-0180 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
32801	ARRENDAMIENTO FINANCIERO	1	EPR-0198 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
32901	OTROS ARRENDAMIENTOS	1	EPR-0018 SERVICIOS DE		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
32901	OTROS ARRENDAMIENTOS	1	EPR-0180 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
32901	OTROS ARRENDAMIENTOS	1	EPR-0198 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
33101	SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y RELACIONADOS	1	EPR-0199 GASTOS EFECTUADOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
33101	SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y RELACIONADOS	1	EPR-0181 REPOSICION DE FONDO		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
33101	SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y RELACIONADOS	1	EPR-0019 SERVICIOS PROFESIONAL		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
33201	SERVICIOS DE DISEÑO, ARQUITECTURA, INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS	1	EPR-0181 REPOSICION DE FONDO		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
33201	SERVICIOS DE DISEÑO, ARQUITECTURA, INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS	1	EPR-0199 GASTOS EFECTUADOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
33201	SERVICIOS DE DISEÑO, ARQUITECTURA, INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS	1	EPR-0019 SERVICIOS PROFESIONAL		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
33301	SERVICIOS DE CONSULTORIA ADMINISTRATIVA, PROCESOS, TECNICA Y EN TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	1	EPR-0019 SERVICIOS PROFESIONAL ES,		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
33301	SERVICIOS DE CONSULTORIA ADMINISTRATIVA, PROCESOS, TECNICA Y EN TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	1	EPR-0181 REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
33301	SERVICIOS DE CONSULTORIA ADMINISTRATIVA, PROCESOS, TECNICA Y EN TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	1	EPR-0199 GASTOS EFECTUADOS 5133		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
33401	SERVICIOS DE CAPACITACION	1	EPR-0199 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
33401	SERVICIOS DE CAPACITACION	1	EPR-0019 SERVICIOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
33401	SERVICIOS DE CAPACITACION	1	EPR-0181 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
33501	SERVICIOS DE INVESTIGACION CIENTIFICA Y DESARROLLO	1	EPR-0181 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
33501	SERVICIOS DE INVESTIGACION CIENTIFICA Y DESARROLLO	1	EPR-0199 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
33501	SERVICIOS DE INVESTIGACION CIENTIFICA Y DESARROLLO	1	EPR-0019 SERVICIOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
33601	SERVICIOS DE APOYO ADMINISTRATIVO, TRADUCCION, FOTOCOPIADO E IMPRESION	1	EPR-0019 SERVICIOS PROFESIONAL		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
33601	SERVICIOS DE APOYO ADMINISTRATIVO, TRADUCCION, FOTOCOPIADO E IMPRESION	1	EPR-0181 REPOSICION DE FONDO		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
33601	SERVICIOS DE APOYO ADMINISTRATIVO, TRADUCCION, FOTOCOPIADO E IMPRESION	1	EPR-0199 GASTOS EFECTUADOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
33701	SERVICIOS DE PROTECCION Y SEGURIDAD	1	EPR-0181 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
33701	SERVICIOS DE PROTECCION Y SEGURIDAD	1	EPR-0199 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
33701	SERVICIOS DE PROTECCION Y SEGURIDAD	1	EPR-0019 SERVICIOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
33801	SERVICIOS DE VIGILANCIA	1	EPR-0019 SERVICIOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
33801	SERVICIOS DE VIGILANCIA	1	EPR-0199 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
33801	SERVICIOS DE VIGILANCIA	1	EPR-0181 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
33901	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS INTEGRALES	1	EPR-0240 SERVICIOS PROFESIONAL		21131	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
33901	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS INTEGRALES	1	EPR-0019 SERVICIOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
33901	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS INTEGRALES	1	EPR-0181 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
33901	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS INTEGRALES	1	EPR-0199 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
34101	SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	1	EPR-0230 COMISIONES		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
34101	SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	1	EPR-0200 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
34101	SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	1	EPR-0182 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
34101	SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	1	EPR-0230 COM		121382	FIDEICOMISO CUS-MAX	11121
34101	SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	1	EPR-0231 BON		121382	FIDEICOMISO CUS-MAX	11121
34101	SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	1	EPR-0232 DEP		112312	GASTOS A COMPROBAR	11121
34101	SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	1	EPR-0020 SERVICIOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
34201	SERVICIOS DE COBRANZA, INVESTIGACION CREDITICIA Y SIMILAR	1	EPR-0200 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
34201	SERVICIOS DE COBRANZA, INVESTIGACION CREDITICIA Y SIMILAR	1	EPR-0020 SERVICIOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
34201	SERVICIOS DE COBRANZA, INVESTIGACION CREDITICIA Y SIMILAR	1	EPR-0182 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
34301	SERVICIOS DE RECAUDACION, TRASLADO Y CUSTODIA DE VALORES	1	EPR-0200 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
34301	SERVICIOS DE RECAUDACION, TRASLADO Y CUSTODIA DE VALORES	1	EPR-0020 SERVICIOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
34301	SERVICIOS DE RECAUDACION, TRASLADO Y CUSTODIA DE VALORES	1	EPR-0182 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
34401	SEGUROS DE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL Y FIANZAS	1	EPR-0020 SERVICIOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
34401	SEGUROS DE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL Y FIANZAS	1	EPR-0182 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
34401	SEGUROS DE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL Y FIANZAS	1	EPR-0200 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
34501	SEGURO DE BIENES PATRIMONIALES	1	EPR-0200 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
34501	SEGURO DE BIENES PATRIMONIALES	1	EPR-0020 SERVICIOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
34501	SEGURO DE BIENES PATRIMONIALES	1	EPR-0182 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
34601	ALMACENAJE, ENVASE Y EMBALAJE	1	EPR-0200 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
34601	ALMACENAJE, ENVASE Y EMBALAJE	1	EPR-0182 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
34601	ALMACENAJE, ENVASE Y EMBALAJE	1	EPR-0020 SERVICIOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
34701	FLETES Y MANIOBRAS	1	EPR-0020 SERVICIOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
34701	FLETES Y MANIOBRAS	1	EPR-0182 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
34701	FLETES Y MANIOBRAS	1	EPR-0200 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
34801	COMISIONES POR VENTAS	1	EPR-0020 SERVICIOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
34801	COMISIONES POR VENTAS	1	EPR-0182 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
34801	COMISIONES POR VENTAS	1	EPR-0200 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
34901	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES INTEGRALES	1	EPR-0020 SERVICIOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
34901	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES INTEGRALES	1	EPR-0182 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
34901	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES INTEGRALES	1	EPR-0200 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
35101	CONSERVACION Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES	1	EPR-0021 SERVICIOS DE		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
35101	CONSERVACION Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES	1	EPR-0183 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
35101	CONSERVACION Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES	1	EPR-0201 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
35201	INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION, EDUCACIONAL Y RECREATIVO	1	EPR-0201 GASTOS EFECTUADOS 5135		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
35201	INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION, EDUCACIONAL Y RECREATIVO	1	EPR-0021 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION,		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
35201	INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION, EDUCACIONAL Y RECREATIVO	1	EPR-0183 REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
35301	INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIA DE LA INFORMACION	1	EPR-0201 GASTOS EFECTUADOS 5135		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
35301	INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIA DE LA INFORMACION	1	EPR-0183 REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
35301	INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIA DE LA INFORMACION	1	EPR-0021 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION,		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
35401	INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	1	EPR-0021 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION,		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
35401	INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	1	EPR-0183 REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
35401	INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	1	EPR-0201 GASTOS EFECTUADOS 5135		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
35501	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	1	EPR-0021 SERVICIOS DE		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
35501	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	1	EPR-0183 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
35501	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	1	EPR-0201 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
35601	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	1	EPR-0021 SERVICIOS DE		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
35601	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	1	EPR-0183 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
35601	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	1	EPR-0201 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
35701	INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTA	1	EPR-0021 SERVICIOS DE INSTALACION,		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
35701	INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTA	1	EPR-0183 REPOSICION DE FONDO		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
35701	INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTA	1	EPR-0201 GASTOS EFECTUADOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
35801	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y MANEJO DE DESECHOS	1	EPR-0021 SERVICIOS DE		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
35801	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y MANEJO DE DESECHOS	1	EPR-0183 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
35801	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y MANEJO DE DESECHOS	1	EPR-0201 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
35901	SERVICIOS DE JARDINERIA Y FUMIGACION	1	EPR-0021 SERVICIOS DE		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
35901	SERVICIOS DE JARDINERIA Y FUMIGACION	1	EPR-0201 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
35901	SERVICIOS DE JARDINERIA Y FUMIGACION	1	EPR-0183 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
36101	DIFUSION POR RADIO, TELEVISION Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES SOBRE PROGRAMAS Y ACTIVIDADES GUBERNAMENTALES	1	EPR-0022 SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
36101	DIFUSION POR RADIO, TELEVISION Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES SOBRE PROGRAMAS Y ACTIVIDADES GUBERNAMENTALES	1	EPR-0184 REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
36101	DIFUSION POR RADIO, TELEVISION Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES SOBRE PROGRAMAS Y ACTIVIDADES GUBERNAMENTALES	1	EPR-0202 GASTOS EFECTUADOS 5136		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
36201	DIFUSION POR RADIO, TELEVISION Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES COMERCIALES PARA PROMOVER LA VENTA DE BIENES O SERVICIOS	1	EPR-0022 SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
36201	DIFUSION POR RADIO, TELEVISION Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES COMERCIALES PARA PROMOVER LA VENTA DE BIENES O SERVICIOS	1	EPR-0184 REPOSICION DE FONDO REVOLVENTE		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
36201	DIFUSION POR RADIO, TELEVISION Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES COMERCIALES PARA PROMOVER LA VENTA DE BIENES O SERVICIOS	1	EPR-0202 GASTOS EFECTUADOS 5136		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
36301	SERVICIOS DE CREATIVIDAD, PREPRODUCCION Y PRODUCCION DE PUBLICIDAD, EXCEPTO INTERNET	1	EPR-0022 SERVICIOS DE COMUNICACION		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
36301	SERVICIOS DE CREATIVIDAD, PREPRODUCCION Y PRODUCCION DE PUBLICIDAD, EXCEPTO INTERNET	1	EPR-0184 REPOSICION DE FONDO		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
36301	SERVICIOS DE CREATIVIDAD, PREPRODUCCION Y PRODUCCION DE PUBLICIDAD, EXCEPTO INTERNET	1	EPR-0202 GASTOS EFECTUADOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
36401	SERVICIOS DE REVELADO DE FOTOGRAFIAS	1	EPR-0022 SERVICIOS DE		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
36401	SERVICIOS DE REVELADO DE FOTOGRAFIAS	1	EPR-0184 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
36401	SERVICIOS DE REVELADO DE FOTOGRAFIAS	1	EPR-0202 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121



COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
36501	SERVICIOS DE LA INDUSTRIA FILMICA, DEL SONIDO Y DEL VIDEO	1	EPR-0202 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
36501	SERVICIOS DE LA INDUSTRIA FILMICA, DEL SONIDO Y DEL VIDEO	1	EPR-0022 SERVICIOS DE		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
36501	SERVICIOS DE LA INDUSTRIA FILMICA, DEL SONIDO Y DEL VIDEO	1	EPR-0184 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
36601	SERVICIO DE CREACION Y DIFUSION DE CONTENIDO EXCLUSIVAMENTE A TRAVES DE INTERNET	1	EPR-0202 GASTOS EFECTUADOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
36601	SERVICIO DE CREACION Y DIFUSION DE CONTENIDO EXCLUSIVAMENTE A TRAVES DE INTERNET	1	EPR-0184 REPOSICION DE FONDO		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
36601	SERVICIO DE CREACION Y DIFUSION DE CONTENIDO EXCLUSIVAMENTE A TRAVES DE INTERNET	1	EPR-0022 SERVICIOS DE COMUNICACIO		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
36901	OTROS SERVICIOS DE INFORMACION	1	EPR-0022 SERVICIOS DE		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
36901	OTROS SERVICIOS DE INFORMACION	1	EPR-0184 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
36901	OTROS SERVICIOS DE INFORMACION	1	EPR-0202 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
37101	PASAJES AEREOS	1	EPR-0023 SERVICIOS DE		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
37101	PASAJES AEREOS	1	EPR-0185 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
37101	PASAJES AEREOS	1	EPR-0203 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
37201	PASAJES TERRESTRES	1	EPR-0023 SERVICIOS DE		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
37201	PASAJES TERRESTRES	1	EPR-0185 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
37201	PASAJES TERRESTRES	1	EPR-0203 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
37301	PASAJES MARITIMOS, LACUSTRES Y FLUVIALES	1	EPR-0023 SERVICIOS DE		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
37301	PASAJES MARITIMOS, LACUSTRES Y FLUVIALES	1	EPR-0185 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
37301	PASAJES MARITIMOS, LACUSTRES Y FLUVIALES	1	EPR-0203 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
37401	AUTOTRANSPORTE	1	EPR-0023 SERVICIOS DE		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
37401	AUTOTRANSPORTE	1	EPR-0185 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
37401	AUTOTRANSPORTE	1	EPR-0203 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
37501	VIATICOS EN EL PAIS	1	EPR-0023 SERVICIOS DE		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
37501	VIATICOS EN EL PAIS	1	EPR-0203 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
37501	VIATICOS EN EL PAIS	1	EPR-0185 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
37601	VIATICOS EN EL EXTRANJERO	1	EPR-0023 SERVICIOS DE		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
37601	VIATICOS EN EL EXTRANJERO	1	EPR-0185 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
37601	VIATICOS EN EL EXTRANJERO	1	EPR-0203 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
37701	GASTOS DE INSTALACION Y TRASLADO DE MENAJE	1	EPR-0023 SERVICIOS DE		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
37701	GASTOS DE INSTALACION Y TRASLADO DE MENAJE	1	EPR-0185 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
37701	GASTOS DE INSTALACION Y TRASLADO DE MENAJE	1	EPR-0203 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
37801	SERVICIOS INTEGRALES DE TRASLADO Y VIATICOS	1	EPR-0023 SERVICIOS DE		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
37801	SERVICIOS INTEGRALES DE TRASLADO Y VIATICOS	1	EPR-0185 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
37801	SERVICIOS INTEGRALES DE TRASLADO Y VIATICOS	1	EPR-0203 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
37901	OTROS SERVICIOS DE TRASLADO Y HOSPEDAJE	1	EPR-0023 SERVICIOS DE		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
37901	OTROS SERVICIOS DE TRASLADO Y HOSPEDAJE	1	EPR-0185 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
37901	OTROS SERVICIOS DE TRASLADO Y HOSPEDAJE	1	EPR-0203 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
38101	GASTOS DE CEREMONIAL	1	EPR-0024 SERVICIOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
38101	GASTOS DE CEREMONIAL	1	EPR-0186 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
38101	GASTOS DE CEREMONIAL	1	EPR-0204 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
38201	GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL	1	EPR-0024 SERVICIOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
38201	GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL	1	EPR-0204 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
38201	GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL	1	EPR-0186 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
38301	CONGRESOS Y CONVENCIONES	1	EPR-0024 SERVICIOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
38301	CONGRESOS Y CONVENCIONES	1	EPR-0186 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
38301	CONGRESOS Y CONVENCIONES	1	EPR-0204 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
38401	EXPOSICIONES	1	EPR-0204 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
38401	EXPOSICIONES	1	EPR-0024 SERVICIOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
38401	EXPOSICIONES	1	EPR-0186 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
38501	GASTOS DE REPRESENTACION	1	EPR-0204 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
38501	GASTOS DE REPRESENTACION	1	EPR-0024 SERVICIOS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
38501	GASTOS DE REPRESENTACION	1	EPR-0186 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
39101	SERVICIOS FUNERARIOS Y DE CEMENTERIOS	1	EPR-0025 OTROS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
39101	SERVICIOS FUNERARIOS Y DE CEMENTERIOS	1	EPR-0187 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
39101	SERVICIOS FUNERARIOS Y DE CEMENTERIOS	1	EPR-0205 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
39201	IMPUESTOS Y DERECHOS	1	EPR-0166 IVA		21122	PROVEEDORES TRANSITORIOS	11121
39201	IMPUESTOS Y DERECHOS	1	EPR-0187 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
39201	IMPUESTOS Y DERECHOS	1	EPR-0163 IVA ACREDITABLE		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
39201	IMPUESTOS Y DERECHOS	1	EPR-0025 OTROS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
39201	IMPUESTOS Y DERECHOS	1	EPR-0205 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
39201	IMPUESTOS Y DERECHOS	1	EPR-0164 IVA ACREDITABLE CONTRATISTA		21131	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
39301	IMPUESTOS Y DERECHOS DE IMPORTACION	1	EPR-0025 OTROS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
39301	IMPUESTOS Y DERECHOS DE IMPORTACION	1	EPR-0187 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
39301	IMPUESTOS Y DERECHOS DE IMPORTACION	1	EPR-0205 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
39401	SENTENCIAS Y RESOLUCIONES POR AUTORIDAD COMPETENTE	1	EPR-0205 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
39401	SENTENCIAS Y RESOLUCIONES POR AUTORIDAD COMPETENTE	1	EPR-0242 SENTENCIAS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
39401	SENTENCIAS Y RESOLUCIONES POR AUTORIDAD COMPETENTE	1	EPR-0237 SENTENCIAS POR		21112	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NÓMINA ZAPOPAN	11121
39401	SENTENCIAS Y RESOLUCIONES POR AUTORIDAD COMPETENTE	1	EPR-0187 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
39401	SENTENCIAS Y RESOLUCIONES POR AUTORIDAD COMPETENTE	1	EPR-0025 OTROS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
39401	SENTENCIAS Y RESOLUCIONES POR AUTORIDAD COMPETENTE	1	EPR-0239 OTROS SERVICIOS		21131	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
39501	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES	1	EPR-0025 OTROS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
39501	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES	1	EPR-0187 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
39501	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES	1	EPR-0205 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
39501	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES	1	EPR-0207 PENAS Y		21111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
39501	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES	1	EPR-0235 PAGO DE		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
39501	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES	1	EPR-0238 ACTUALIZACIO		21181	DEV. LEY DE INGRESOS POR IMPUESTOS	11121
39601	OTROS GASTOS POR RESPONSABILIDADES	1	EPR-0025 OTROS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
39601	OTROS GASTOS POR RESPONSABILIDADES	1	EPR-0187 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
39601	OTROS GASTOS POR RESPONSABILIDADES	1	EPR-0205 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
39801	IMPUESTOS SOBRE NOMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACION LABORAL	1	EPR-0187 REPOSICION DE FONDO		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
39801	IMPUESTOS SOBRE NOMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACION LABORAL	1	EPR-0205 GASTOS EFECTUADOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
39901	OTROS SERVICIOS GENERALES	1	EPR-0025 OTROS		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
39901	OTROS SERVICIOS GENERALES	1	EPR-0187 REPOSICION		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
39901	OTROS SERVICIOS GENERALES	1	EPR-0205 GASTOS		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
41501	TRANSFERENCIAS INTERNAS OTORGADAS A ENTIDADES PARAESTATALES NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIERAS	1	EPR-0027 TRANSFERENCIAS INTERNAS AL SECTOR		21151	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
42101	TRANSFERENCIAS OTORGADAS A ENTIDADES PARAESTATALES NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIERAS	1	EPR-0028 TRANSFERENCIAS A		21151	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
42501	TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS DE ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	1	EPR-0029 TRANSFERENC		21151	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
43101	SUBSIDIOS A LA PRODUCCION	1	EPR-0030 SUBSIDIOS		21151	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
43201	SUBSIDIOS A LA DISTRIBUCION	1	EPR-0030 SUBSIDIOS		21151	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
43301	SUBSIDIOS A LA INVERSION	1	EPR-0030 SUBSIDIOS		21151	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
43401	SUBSIDIOS A LA PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS	1	EPR-0030 SUBSIDIOS		21151	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
43601	SUBSIDIOS A LA VIVIENDA	1	EPR-0030 SUBSIDIOS		21151	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
43701	SUBVENCIONES AL CONSUMO	1	EPR-0031 SUBVENCIONE		21151	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
44101	AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	1	EPR-0032 AYUDAS		21151	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
44201	BECAS Y OTRAS AYUDAS PARA PROGRAMAS DE CAPACITACION	1	EPR-0033 BECAS		21151	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
44301	AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES DE ENSEÑANZA	1	EPR-0034 AYUDAS		21151	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
44401	AYUDAS SOCIALES A ACTIVIDADES CIENTIFICAS O ACADEMICAS	1	EPR-0034 AYUDAS		21151	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
44501	AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	1	EPR-0034 AYUDAS		21151	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
44601	AYUDAS SOCIALES A COOPERATIVAS	1	EPR-0034 AYUDAS		21151	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
44701	AYUDAS SOCIALES A ENTIDADES DE INTERES PUBLICO	1	EPR-0034 AYUDAS		21151	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
44801	AYUDAS POR DESASTRES NATURALES Y OTROS SINIESTROS	1	EPR-0035 AYUDAS		21151	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
45201	JUBILACIONES	1	EPR-0037 JUBILACIONES		21151	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
45901	OTRAS PENSIONES Y JUBILACIONES	1	EPR-0157 OTRAS		21151	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
47101	TRANSFERENCIAS POR OBLIGACIÓN DE LEY	1	EPR-0158 TRANSFERENC		21151	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
48101	DONATIVOS A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	1	EPR-0206 DONATIVOS		21151	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
48401	DONATIVOS A FIDEICOMISOS ESTATALES	1	EPR-0243 DONATIVOS A		21151	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
48501	DONATIVOS INTERNACIONALES	1	EPR-0047 DONATIVOS		21151	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
51101	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	2	PAA-0001 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
51101	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	2	PAA-0001 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
51201	MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA	1	PAA-0002 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
51201	MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA	1	PAA-0002 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
51301	BIENES ARTISTICOS, CULTURALES Y CIENTIFICOS	1	PAA-0003 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
51301	BIENES ARTISTICOS, CULTURALES Y CIENTIFICOS	1	PAA-0003 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
51401	OBJETOS DE VALOR	1	PAA-0004 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
51401	OBJETOS DE VALOR	1	PAA-0004 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
51501	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	2	PAA-0043 ALTA DE		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
51501	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	2	PAA-0005 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
51501	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	2	PAA-0043 ALTA DE		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
51501	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	2	PAA-0005 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
51901	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION	2	PAA-0006 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
51901	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION	2	PAA-0006 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
51901	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION	2	PAA-0042 ALTA DE		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
51901	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION	2	PAA-0042 ALTA DE		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
52101	EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	2	PAA-0007 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
52101	EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	2	PAA-0007 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
52201	APARATOS DEPORTIVOS	1	PAA-0008 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
52201	APARATOS DEPORTIVOS	1	PAA-0008 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
52301	CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO	2	PAA-0009 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
52301	CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO	2	PAA-0009 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
52901	OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	2	PAA-0010 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
52901	OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	2	PAA-0010 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
53101	EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO	1	PAA-0011 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
53101	EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO	1	PAA-0011 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
53201	INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	1	PAA-0012 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
53201	INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	1	PAA-0012 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
54101	VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE	1	PAA-0013 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
54101	VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE	1	PAA-0013 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
54201	CARROCERIAS Y REMOLQUES	1	PAA-0014 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
54201	CARROCERIAS Y REMOLQUES	1	PAA-0014 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
54401	EQUIPO FERROVIARIO	1	PAA-0016 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
54401	EQUIPO FERROVIARIO	1	PAA-0016 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121



COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
54501	EMBARCACIONES	1	PAA-0017 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
54501	EMBARCACIONES	1	PAA-0017 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
54901	OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	2	PAA-0018 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
54901	OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	2	PAA-0018 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
55101	EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	1	PAA-0019 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
55101	EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	1	PAA-0019 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
56101	MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	1	PAA-0020 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
56101	MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	1	PAA-0020 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
56201	MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	1	PAA-0021 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
56201	MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	1	PAA-0021 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
56301	MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION	1	PAA-0022 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
56301	MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION	1	PAA-0022 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
56401	SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL	2	PAA-0023 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
56401	SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL	2	PAA-0023 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
56501	EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION	2	PAA-0024 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
56501	EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION	2	PAA-0024 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
56601	EQUIPOS DE GENERACION ELECTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELECTRICOS	2	PAA-0025 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
56601	EQUIPOS DE GENERACION ELECTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELECTRICOS	2	PAA-0025 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
56701	HERRAMIENTAS Y MAQUINAS¿HERRAMIENTA	2	PAA-0026 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
56701	HERRAMIENTAS Y MAQUINAS¿HERRAMIENTA	2	PAA-0026 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
56901	OTROS EQUIPOS	2	PAA-0027 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
56901	OTROS EQUIPOS	2	PAA-0027 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
58101	TERRENOS	1	PAA-0028 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
58101	TERRENOS	1	PAA-0028 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
58101	TERRENOS	1	PAA-0041 ALTA COMPRA		21993	IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	11121
58101	TERRENOS	1	PAA-0041 ALTA COMPRA		21993	IMPUESTOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	11121
58201	VIVIENDAS	1	PAA-0029 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
58201	VIVIENDAS	1	PAA-0029 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
58301	EDIFICIOS NO RESIDENCIALES	1	PAA-0030 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
58301	EDIFICIOS NO RESIDENCIALES	1	PAA-0030 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
58901	OTROS BIENES INMUEBLES	1	PAA-0031 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
58901	OTROS BIENES INMUEBLES	1	PAA-0031 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
59101	SOFTWARE	2	PAA-0032 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
59101	SOFTWARE	2	PAA-0032 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
59201	PATENTES	1	PAA-0033 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
59201	PATENTES	1	PAA-0033 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
59301	MARCAS	1	PAA-0034 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
59301	MARCAS	1	PAA-0034 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
59401	DERECHOS	1	PAA-0035 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
59401	DERECHOS	1	PAA-0035 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
59501	CONCESIONES	1	PAA-0036 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
59501	CONCESIONES	1	PAA-0036 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
59601	FRANQUICIAS	1	PAA-0037 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
59601	FRANQUICIAS	1	PAA-0037 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
59701	LICENCIAS INFORMATICAS E INTELLECTUALES	1	EPR-0208 REGISTRO DE		21171	RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	11121
59701	LICENCIAS INFORMATICAS E INTELLECTUALES	1	PAA-0038 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
59701	LICENCIAS INFORMATICAS E INTELLECTUALES	1	EPR-0208 REGISTRO DE		21171	RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	11121
59701	LICENCIAS INFORMATICAS E INTELLECTUALES	1	EPR-0208 REGISTRO DE		21171	RETENCIONES SOBRE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	11121
59701	LICENCIAS INFORMATICAS E INTELLECTUALES	1	PAA-0038 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
59801	LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	1	PAA-0039 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
59801	LICENCIAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y OTRAS	1	PAA-0039 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
59901	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	1	PAA-0040 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
59901	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	1	PAA-0040 ALTA COMPRA		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
61101	EDIFICACION HABITACIONAL	1	EPR-0099 EDIFICACIÓN HABITACIONAL		21131	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
61201	EDIFICACION NO HABITACIONAL	1	EPR-0100 EDIFICACIÓN NO		21131	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
61301	CONSTRUCCION DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETROLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES	1	EPR-0101 CONSTRUCCI N DE OBRAS PARA EL		21131	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
61401	DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCION DE OBRAS DE URBANIZACION	1	EPR-0241 ENTRADA AL ALMACÉN DE		21122	PROVEEDORES TRANSITORIOS	11121
61401	DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCION DE OBRAS DE URBANIZACION	1	EPR-0102 DIVISIÓN DE TERRENOS Y		21131	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
61401	DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCION DE OBRAS DE URBANIZACION	1	EPR-0217 COMPRA DE MATERIAL		21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
61501	CONSTRUCCION DE VIAS DE COMUNICACION	1	EPR-0103 CONSTRUCCI N DE VÍAS DE		21131	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
61601	OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERIA CIVIL U OBRA PESADA	1	EPR-0104 OTRAS CONSTRUCCIO		21131	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
61701	INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES	1	EPR-0105 INSTALACIONE S Y		21131	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
61901	TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS	1	EPR-0106 TRABAJOS DE ACABADOS EN		21131	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
62101	EDIFICACION HABITACIONAL	1	EPR-0107 EDIFICACIÓN HABITACIONAL		21131	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
62201	EDIFICACION NO HABITACIONAL	1	EPR-0108 EDIFICACIÓN NO		21131	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
62301	CONSTRUCCION DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETROLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES	1	EPR-0109 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL		21131	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
62401	DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCION DE OBRAS DE URBANIZACION	1	EPR-0110 DIVISIÓN DE TERRENOS Y		21131	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
62501	CONSTRUCCION DE VIAS DE COMUNICACION	1	EPR-0111 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE		21131	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
62601	OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERIA CIVIL U OBRA PESADA	1	EPR-0112 OTRAS CONSTRUCCIO		21131	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
62701	INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES	1	EPR-0113 INSTALACIONES Y		21131	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
62901	TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS	1	EPR-0114 TRABAJOS DE ACABADOS EN		21131	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
63101	ESTUDIOS, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS PRODUCTIVOS NO INCLUIDOS EN CONCEPTOS ANTERIORES DE ESTE CAPITULO	1	EPR-0115 ESTUDIO, FORMULACION Y EVALUACION		21131	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
63201	EJECUCION DE PROYECTOS PRODUCTIVOS NO INCLUIDOS EN CONCEPTOS ANTERIORES DE ESTE CAPITULO	1	EPR-0115 ESTUDIO, FORMULACION Y		21131	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
75801	INVERSIONES EN FIDEICOMISOS DE MUNICIPIOS	1	EPR-0134 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y		21641	FONDOS DE FIDEICOMISO, MANDANTOS Y CONTRATOS ANALOGOS A CORTO PLAZO	11121
76101	DEPOSITOS A LARGO PLAZO EN MONEDA NACIONAL	1	EPR-0136 DEPÓSITOS A		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
92101	INTERESES DE LA DEUDA INTERNA CON INSTITUCIONES DE CRÉDITO	1	EPR-0144 INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA		21161	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
92201	INTERESES DERIVADOS DE LA COLOCACIÓN DE TÍTULOS Y VALORES	1	EPR-0144 INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA		21161	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
92301	INTERESES POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS NACIONALES	1	EPR-0144 INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA		21161	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
99101	ADEFAS	1	EPR-0159 PAGO DE		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
99101	ADEFAS	1	EPR-0160 PAGO DE		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
99101	ADEFAS	1	EPR-0161 PAGO DE		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121
99101	ADEFAS	1	EPR-0162 PAGO DE		21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	11121



Ciudad  
de los niños

**GOBIERNO DE ZAPOPAN**  
**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**Anexo 1. Matriz de Conversión del Ingreso**  
**A nivel Tipo del Clasificador por Rubro de Ingresos**  
**Tipos Activos**

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
<b>B.1 MATRIZ INGRESOS DEVENGADOS</b>						
11	Impuestos Sobre los Ingresos	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0133 IMPUESTOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4111
11	Impuestos Sobre los Ingresos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0001 IMPUESTOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4111
11	Impuestos Sobre los Ingresos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0072 IMPUESTOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4111
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0002 IMPUESTOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4112
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0073 IMPUESTOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4112
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0002 IMPUESTOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4112
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0073 IMPUESTOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4112
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0134 IMPUESTOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4112
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0134 IMPUESTOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4112
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	INGRESOS RECAUDADOS BANCOS	IPR-0003 IMPUESTOS SOBRE LA	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4113
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0074 IMPUESTOS SOBRE LA	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4113
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	INGRESOS RECAUDADOS BANCOS	IPR-0003 IMPUESTOS SOBRE LA	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4113
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0074 IMPUESTOS SOBRE LA	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4113

<b>Tipo</b>	<b>Nombre del Tipo</b>	<b>Caract.</b>	<b>M. de Rec.</b>	<b>Cargo</b>	<b>Cuenta Cargo</b>	<b>Abono</b>
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0135 IMPUESTOS SOBRE LA	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4113
17	Accesorios de Impuestos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0007 ACCESORIOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4117
17	Accesorios de Impuestos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0007 ACCESORIOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4117
17	Accesorios de Impuestos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0007 ACCESORIOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4117
17	Accesorios de Impuestos	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0139 ACCESORIOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4117
17	Accesorios de Impuestos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0007 ACCESORIOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4117
17	Accesorios de Impuestos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0078 ACCESORIOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4117
17	Accesorios de Impuestos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0007 ACCESORIOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4117
17	Accesorios de Impuestos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0078 ACCESORIOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4117
17	Accesorios de Impuestos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0078 ACCESORIOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4117
17	Accesorios de Impuestos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0078 ACCESORIOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4117
17	Accesorios de Impuestos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0078 ACCESORIOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4117
17	Accesorios de Impuestos	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0139 ACCESORIOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4117
17	Accesorios de Impuestos	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0139 ACCESORIOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4117
31	Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0147 CONTRIBUCIÓN	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4131
31	Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0086 CONTRIBUCIÓN	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4131
31	Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0015 CONTRIBUCIÓN	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4131



Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0149 DERECHOS POR EL USO, GOCE,	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4141
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0149 DERECHOS POR EL USO, GOCE,	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4141
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0149 DERECHOS POR EL USO, GOCE,	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4141
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0088 DERECHOS POR EL USO, GOCE,	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4141
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0088 DERECHOS POR EL USO, GOCE,	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4141
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0088 DERECHOS POR EL USO, GOCE,	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4141
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	INGRESOS RECAUDADOS BANCOS	IPR-0017 DERECHOS POR EL USO, GOCE,	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4141
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	INGRESOS RECAUDADOS BANCOS	IPR-0017 DERECHOS POR EL USO, GOCE,	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4141
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	INGRESOS RECAUDADOS BANCOS	IPR-0017 DERECHOS POR EL USO, GOCE,	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4141
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	INGRESOS RECAUDADOS BANCOS	IPR-0017 DERECHOS POR EL USO, GOCE,	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4141

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0088 DERECHOS POR EL USO, GOCE,	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4141
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0149 DERECHOS POR EL USO, GOCE,	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4141
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0090 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0090 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0090 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0090 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0090 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0090 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0019 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0019 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0019 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0090 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0151 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0019 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0151 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0019 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0090 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143

<b>Tipo</b>	<b>Nombre del Tipo</b>	<b>Caract.</b>	<b>M. de Rec.</b>	<b>Cargo</b>	<b>Cuenta Cargo</b>	<b>Abono</b>
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0019 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0019 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0019 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0090 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0151 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0019 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0151 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0151 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0151 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0151 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0019 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0151 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0090 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0151 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0090 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0019 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0151 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0151 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143

<b>Tipo</b>	<b>Nombre del Tipo</b>	<b>Caract.</b>	<b>M. de Rec.</b>	<b>Cargo</b>	<b>Cuenta Cargo</b>	<b>Abono</b>
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0090 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0019 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0151 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0090 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0019 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0151 DERECHOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4143
44	Otros Derechos	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0152 OTROS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4149
44	Otros Derechos	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0152 OTROS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4149
44	Otros Derechos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0091 OTROS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4149
44	Otros Derechos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0091 OTROS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4149
44	Otros Derechos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0091 OTROS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4149
44	Otros Derechos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0020 OTROS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4149
44	Otros Derechos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0020 OTROS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4149
44	Otros Derechos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0020 OTROS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4149
44	Otros Derechos	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0152 OTROS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4149
45	Accesorios de Derechos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0092 ACCESORIOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4144
45	Accesorios de Derechos	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0153 ACCESORIOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4144
45	Accesorios de Derechos	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0153 ACCESORIOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4144

<b>Tipo</b>	<b>Nombre del Tipo</b>	<b>Caract.</b>	<b>M. de Rec.</b>	<b>Cargo</b>	<b>Cuenta Cargo</b>	<b>Abono</b>
45	Accesorios de Derechos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0021 ACCESORIOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4144
45	Accesorios de Derechos	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0153 ACCESORIOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4144
45	Accesorios de Derechos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0092 ACCESORIOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4144
45	Accesorios de Derechos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0021 ACCESORIOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4144
45	Accesorios de Derechos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0092 ACCESORIOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4144
45	Accesorios de Derechos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0021 ACCESORIOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4144
51	Productos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0094 PRODUCTOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4151
51	Productos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0094 PRODUCTOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4151
51	Productos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0094 PRODUCTOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4151
51	Productos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0023 PRODUCTOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4151
51	Productos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0023 PRODUCTOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4151
51	Productos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0023 PRODUCTOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4151
51	Productos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0023 PRODUCTOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4151
51	Productos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0023 PRODUCTOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4151
51	Productos	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0155 PRODUCTOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4151
51	Productos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0424 PRODUCTOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4151
51	Productos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0094 PRODUCTOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4151
51	Productos	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0155 PRODUCTOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4151

<b>Tipo</b>	<b>Nombre del Tipo</b>	<b>Caract.</b>	<b>M. de Rec.</b>	<b>Cargo</b>	<b>Cuenta Cargo</b>	<b>Abono</b>
51	Productos	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0155 PRODUCTOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4151
51	Productos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0094 PRODUCTOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4151
61	Aprovechamientos	DEDUCIBLES POR SINIESTROS	IPR-0416 DEDUCIBLE	21913	SINIESTROS POR RECUPERAR EMPLEADOS	4163
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0174 APROVECHAMIENTOS TIPO	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4161
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0495 APROVECHAMIE	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4168
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0174 APROVECHAMIENTOS TIPO	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4161
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0495 APROVECHAMIE	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4168
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0174 APROVECHAMIENTOS TIPO	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4161
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0494 APROVECHAMIE	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4164
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0174 APROVECHAMIENTOS TIPO	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4161
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0113 APROVECHAMIE	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	11241
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0049 OTROS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4169
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0044 APROVECHAMIE	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4164
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0174 APROVECHAMIENTOS TIPO	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4161
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0422 APROVECHAMIE	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4163
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0041 APROVECHAMIE	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4162

<b>Tipo</b>	<b>Nombre del Tipo</b>	<b>Caract.</b>	<b>M. de Rec.</b>	<b>Cargo</b>	<b>Cuenta Cargo</b>	<b>Abono</b>
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0043 APROVECHAMIE	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4163
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0041 APROVECHAMIE	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4162
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0041 APROVECHAMIE	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4162
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0043 APROVECHAMIE	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4163
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0496 APROVECHAMIE	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4169
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0174 APROVECHAMIE NTOS TIPO	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4161
62	Aprovechamientos Patrimoniales	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0044 APROVECHAMIE	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4164
62	Aprovechamientos Patrimoniales	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0469 APROVECHAMIE	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4164
81	Participaciones	PARTICIPACIONES FEDERALES/ESTATA	IPR-0053 PARTICIPACION	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4211
81	Participaciones	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0125 PARTICIPACION	11221	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	4211
81	Participaciones	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0186 PARTICIPACION	11221	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	4211
81	Participaciones	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0053 PARTICIPACION	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4211
81	Participaciones	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0186 PARTICIPACION	11221	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	4211
81	Participaciones	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0125 PARTICIPACION	11221	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	4211
81	Participaciones	INGRESO DE PARTICIPACIONES	IPR-0053 PARTICIPACION	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4211
81	Participaciones	PARTICIPACIONES FEDERALES/ESTATA	IPR-0053 PARTICIPACION	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4211
81	Participaciones	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0053 PARTICIPACION	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4211
82	Aportaciones	APORTACIONES RAMO 33	IPR-0054 APORTACIONES	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4212

<b>Tipo</b>	<b>Nombre del Tipo</b>	<b>Caract.</b>	<b>M. de Rec.</b>	<b>Cargo</b>	<b>Cuenta Cargo</b>	<b>Abono</b>
82	Aportaciones	APORTACIONES RAMO 33	IPR-0054 APORTACIONES	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4212
82	Aportaciones	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0054 APORTACIONES	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4212
82	Aportaciones	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0126 APORTACIONES	11221	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	4212
82	Aportaciones	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0187 APORTACIONES	11221	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	4212
82	Aportaciones	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0187 APORTACIONES	11221	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	4212
82	Aportaciones	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0054 APORTACIONES	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4212
82	Aportaciones	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0126 APORTACIONES	11221	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	4212
83	Convenios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0055 CONVENIOS	11221	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	4213
83	Convenios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0423 CONVENIOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4213
83	Convenios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0423 CONVENIOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4213
83	Convenios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0423 CONVENIOS	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4213
83	Convenios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0055 CONVENIOS	11221	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	4213
83	Convenios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0055 CONVENIOS	11221	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	4213
93	Subsidios y Subvenciones	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0058 SUBSIDIOS Y	11221	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	4223
93	Subsidios y Subvenciones	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0130 SUBSIDIOS Y	11221	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	4223
93	Subsidios y Subvenciones	INGRESOS RECAUDADOS EN	IPR-0191 SUBSIDIOS Y	11221	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	4223



Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
------	-----------------	---------	------------	-------	--------------	-------

## B.2 MATRIZ INGRESOS RECAUDADOS

11	Impuestos Sobre los Ingresos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0072 IMPUESTOS	11111	EFFECTIVO	11241
11	Impuestos Sobre los Ingresos	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0133 IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
11	Impuestos Sobre los Ingresos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0001 IMPUESTOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0002 IMPUESTOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0134 IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0073 IMPUESTOS	11111	EFFECTIVO	11241
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0002 IMPUESTOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0134 IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0073 IMPUESTOS	11111	EFFECTIVO	11241
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0003 IMPUESTOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0003 IMPUESTOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0135 IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN,	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0074 IMPUESTOS	11111	EFFECTIVO	11241
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0074 IMPUESTOS	11111	EFFECTIVO	11241
17	Accesorios de Impuestos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0078 ACCESORIOS	11111	EFFECTIVO	11241

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
17	Accesorios de Impuestos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0078 ACCESORIOS	11111	EFFECTIVO	11241
17	Accesorios de Impuestos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0078 ACCESORIOS	11111	EFFECTIVO	11241
17	Accesorios de Impuestos	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0139 ACCESORIOS PAGO EN ESPECIE	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
17	Accesorios de Impuestos	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0139 ACCESORIOS PAGO EN ESPECIE	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
17	Accesorios de Impuestos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0078 ACCESORIOS	11111	EFFECTIVO	11241
17	Accesorios de Impuestos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0007 ACCESORIOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
17	Accesorios de Impuestos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0007 ACCESORIOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
17	Accesorios de Impuestos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0078 ACCESORIOS	11111	EFFECTIVO	11241
17	Accesorios de Impuestos	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0139 ACCESORIOS PAGO EN ESPECIE	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
17	Accesorios de Impuestos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0007 ACCESORIOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
17	Accesorios de Impuestos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0007 ACCESORIOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
17	Accesorios de Impuestos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0007 ACCESORIOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
31	Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0086 CONTRIBUCIÓN	11111	EFFECTIVO	11241
31	Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0015 CONTRIBUCIÓN	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
31	Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0147 CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS POR OBRAS	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241

<b>Tipo</b>	<b>Nombre del Tipo</b>	<b>Caract.</b>	<b>M. de Rec.</b>	<b>Cargo</b>	<b>Cuenta Cargo</b>	<b>Abono</b>
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0149 DERECHOS POR EL USO, GOCE,	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0017 DERECHOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0017 DERECHOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0088 DERECHOS	11111	EFFECTIVO	11241
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0088 DERECHOS	11111	EFFECTIVO	11241
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0017 DERECHOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0149 DERECHOS POR EL USO, GOCE,	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0017 DERECHOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0149 DERECHOS POR EL USO, GOCE,	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0149 DERECHOS POR EL USO, GOCE,	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0088 DERECHOS	11111	EFFECTIVO	11241
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0088 DERECHOS	11111	EFFECTIVO	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0019 DERECHOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0019 DERECHOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0019 DERECHOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241

<b>Tipo</b>	<b>Nombre del Tipo</b>	<b>Caract.</b>	<b>M. de Rec.</b>	<b>Cargo</b>	<b>Cuenta Cargo</b>	<b>Abono</b>
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0019 DERECHOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0019 DERECHOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0019 DERECHOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0019 DERECHOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0019 DERECHOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0019 DERECHOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0019 DERECHOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0019 DERECHOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0151 DERECHOS POR PRESTACIÓN	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0151 DERECHOS POR PRESTACIÓN	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0019 DERECHOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0151 DERECHOS POR PRESTACIÓN	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0151 DERECHOS POR PRESTACIÓN	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0151 DERECHOS POR PRESTACIÓN	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241

<b>Tipo</b>	<b>Nombre del Tipo</b>	<b>Caract.</b>	<b>M. de Rec.</b>	<b>Cargo</b>	<b>Cuenta Cargo</b>	<b>Abono</b>
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0151 DERECHOS POR PRESTACIÓN	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0151 DERECHOS POR PRESTACIÓN	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0151 DERECHOS POR PRESTACIÓN	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0151 DERECHOS POR PRESTACIÓN	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0151 DERECHOS POR PRESTACIÓN	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0151 DERECHOS POR PRESTACIÓN	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0151 DERECHOS POR PRESTACIÓN	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0151 DERECHOS POR PRESTACIÓN	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0151 DERECHOS POR PRESTACIÓN	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0090 DERECHOS	11111	EFFECTIVO	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0090 DERECHOS	11111	EFFECTIVO	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0090 DERECHOS	11111	EFFECTIVO	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0019 DERECHOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0090 DERECHOS	11111	EFFECTIVO	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0090 DERECHOS	11111	EFFECTIVO	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0090 DERECHOS	11111	EFFECTIVO	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0090 DERECHOS	11111	EFFECTIVO	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0090 DERECHOS	11111	EFFECTIVO	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0090 DERECHOS	11111	EFFECTIVO	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0090 DERECHOS	11111	EFFECTIVO	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0090 DERECHOS	11111	EFFECTIVO	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0090 DERECHOS	11111	EFFECTIVO	11241
43	Derechos por Prestación de Servicios	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0090 DERECHOS	11111	EFFECTIVO	11241
44	Otros Derechos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0091 OTROS	11111	EFFECTIVO	11241
44	Otros Derechos	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0152 OTROS DERECHOS PAGO EN	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
44	Otros Derechos	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0152 OTROS DERECHOS PAGO EN	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
44	Otros Derechos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0091 OTROS	11111	EFFECTIVO	11241
44	Otros Derechos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0020 OTROS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
44	Otros Derechos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0020 OTROS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
44	Otros Derechos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0020 OTROS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
44	Otros Derechos	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0152 OTROS DERECHOS PAGO EN	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
44	Otros Derechos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0091 OTROS	11111	EFFECTIVO	11241
45	Accesorios de Derechos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0092 ACCESORIOS	11111	EFFECTIVO	11241
45	Accesorios de Derechos	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0153 ACCESORIOS PAGO EN ESPECIE	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
45	Accesorios de Derechos	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0153 ACCESORIOS PAGO EN ESPECIE	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
45	Accesorios de Derechos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0092 ACCESORIOS	11111	EFFECTIVO	11241
45	Accesorios de Derechos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0092 ACCESORIOS	11111	EFFECTIVO	11241
45	Accesorios de Derechos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0021 ACCESORIOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
45	Accesorios de Derechos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0021 ACCESORIOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
45	Accesorios de Derechos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0021 ACCESORIOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
45	Accesorios de Derechos	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0153 ACCESORIOS PAGO EN ESPECIE	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
51	Productos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0424 PRODUCTOS	11151	FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA	11241
51	Productos	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0155 PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
51	Productos	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0155 PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
51	Productos	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0155 PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
51	Productos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0094 PRODUCTOS	11111	EFFECTIVO	11241
51	Productos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0094 PRODUCTOS	11111	EFFECTIVO	11241
51	Productos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0094 PRODUCTOS	11111	EFFECTIVO	11241
51	Productos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0023 PRODUCTOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
51	Productos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0023 PRODUCTOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
51	Productos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0023 PRODUCTOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
51	Productos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0023 PRODUCTOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
51	Productos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0023 PRODUCTOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
51	Productos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0094 PRODUCTOS	11111	EFFECTIVO	11241
51	Productos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0094 PRODUCTOS	11111	EFFECTIVO	11241
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0496 APROVECHAMIE	11111	EFFECTIVO	11241
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0174 APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0174 APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0174 APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241



Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0422 APROVECHAMIE	11111	EFFECTIVO	11241
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0494 APROVECHAMIE	11111	EFFECTIVO	11241
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0174 APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0495 APROVECHAMIE	11111	EFFECTIVO	11241
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0044 APROVECHAMIE	11111	EFFECTIVO	11241
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0495 APROVECHAMIE	11111	EFFECTIVO	11241
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0174 APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0174 APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11241
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0049 OTROS	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0043 APROVECHAMIE	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0043 APROVECHAMIE	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0041 APROVECHAMIE	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0041 APROVECHAMIE	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0041 APROVECHAMIE	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
61	Aprovechamientos	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0113 APROVECHAMIE	11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	11241
62	Aprovechamientos Patrimoniales	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0044 APROVECHAMIE	11111	EFFECTIVO	11241

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
62	Aprovechamientos Patrimoniales	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0469 APROVECHAMIE	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
81	Participaciones	PARTICIPACIONES FEDERALES/ESTATA	IPR-0053 PARTICIPACION	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
81	Participaciones	INGRESO DE PARTICIPACIONES	IPR-0053 PARTICIPACION	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
81	Participaciones	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0053 PARTICIPACION	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
81	Participaciones	PARTICIPACIONES FEDERALES/ESTATA	IPR-0053 PARTICIPACION	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
81	Participaciones	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0125 PARTICIPACION	11111	EFFECTIVO	11221
81	Participaciones	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0125 PARTICIPACION	11111	EFFECTIVO	11221
81	Participaciones	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0186 PARTICIPACION ES PAGO EN ESPECIE	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11221
81	Participaciones	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0186 PARTICIPACION ES PAGO EN ESPECIE	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11221
81	Participaciones	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0053 PARTICIPACION	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
82	Aportaciones	APORTACIONES RAMO 33	IPR-0054 APORTACIONES	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
82	Aportaciones	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0187 APORTACIONES PAGO EN ESPECIE	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11221
82	Aportaciones	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0187 APORTACIONES PAGO EN ESPECIE	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11221
82	Aportaciones	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0126 APORTACIONES	11111	EFFECTIVO	11221
82	Aportaciones	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0054 APORTACIONES	11121	BANCOS / TESORERIA	11241

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono
82	Aportaciones	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0054 APORTACIONES	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
82	Aportaciones	APORTACIONES RAMO 33	IPR-0054 APORTACIONES	11121	BANCOS / TESORERIA	11241
82	Aportaciones	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0126 APORTACIONES	11111	EFFECTIVO	11221
83	Convenios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0055 CONVENIOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11221
83	Convenios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0055 CONVENIOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11221
83	Convenios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0055 CONVENIOS	11121	BANCOS / TESORERIA	11221
83	Convenios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0423 CONVENIOS	11151	FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA	11241
83	Convenios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0423 CONVENIOS	11151	FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA	11241
83	Convenios	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0423 CONVENIOS	11151	FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA	11241
93	Subsidios y Subvenciones	INGRESOS RECAUDADOS EN ESPECIE	IPR-0191 SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES PAGO EN	11931	BIENES MUEBLES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACION EN PAGO	11221
93	Subsidios y Subvenciones	INGRESOS RECAUDADOS	IPR-0058 SUBSIDIOS Y	11121	BANCOS / TESORERIA	11221
93	Subsidios y Subvenciones	INGRESOS RECAUDADOS CAJA	IPR-0130 SUBSIDIOS Y	11111	EFFECTIVO	11221

321

&lt;&lt; Cantidad de registros en este reporte

Con fundamento en los artículos 39 Bis de la Ley del Gobierno y la Administración Pública Municipal del Estado de Jalisco; 43 del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Zapopan, Jalisco; así como 9, 40 y 42 del Reglamento de Firma Electrónica Avanzada del Municipio de Zapopan, Jalisco, se firma y autoriza el presente Manual de Contabilidad Gubernamental a través de la E.FIRMA.

k9g1xx+l8lZ6ZEtdKGcPmnwQI9l652Urd5mJnf+C65rCM64MBwoQMFPZEVofLHO0m1F123NWJRDOYgUNg1knvPwDVh+F8bGJoaRwL40lhP8PluBY2CtQkQZtlXU+E7KBLWd/wrLLapVi/VYbS7xEJYGpeYqwXqTzwabf9Qtc=

## Autorización

---

**Lic. Jesús Pablo Lemus Navarro**  
Presidente Municipal

k9g1xx+l8lZ6ZEtdKGcPmnwQI9l652Urd5mJnf+C65rCM64MBwoQMFPZEVofLHO0m1F123NWJRDOYgUNg1knvPwDVh+F8bGJoaRwL40lhP8PluBY2CtQkQZtlXU+E7KBLWd/wrLLapVi/VYbS7xEJYGpeYqwXqTzwabf9Qtc=

## Autorización

---

**Mtra. Adriana Romo López**  
Tesorera Municipal

97OyUKJYD6oYD5gyyFAEvkixYxE5vtlsKC7c6Ne2TJTlSbN6MW1rSGLy2sGGVgTVufw1axUAX5DCWjRhiZUSStBBomY3yo43w//ZJDDHhALyiiF0MZrQwGXLH8vvJIN+pVm8BsjSCTS8TerJfNofj/Xm+iKFh/i/waF1gYwWtup0=

## Elaboración

---

**Mtro. Gustavo Alfredo González Pacheco**  
Director de Contabilidad

ELABORÓ:	Dirección de Contabilidad		
FECHA DE EMISIÓN:	02-Septiembre-2020	FECHA DE ACTUALIZACIÓN:	N/A
CÓDIGO:	MC-05-04-00	VERSIÓN:	00