**CAPITULO II**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS**

**1.- CUENTAS DE ACTIVO**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.1.1 | Activo | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes | Deudora |
| **CUENTA** | Efectivo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la cancelación o disminución del fondo fijo de caja. |
| 2 | Por la creación o incremento de los fondos fijos de caja. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto en dinero propiedad de la PRODEUR a su cuidado y administración. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se entiende por efectivo: billetes, monedas y cheques. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.1.2 | Activo | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes | Deudora |
| **CUENTA** | Bancos/Tesorería | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el pago de las devoluciones de:  - Transferencias y asignaciones |
| 2 | Por el cobro de:  - Transferencias y asignaciones |
| 3 | Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente. | 2 | Por el pago a:  - Deudores diversos  - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales)  - Retenciones a terceros  - Cuotas y aportaciones obrero patronales  - Anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios  - Adquisiciones de bienes de consumo y contratación de servicios |
| 4 | Por la venta de bienes de uso, inventariados. |
|  |  |
| 5 | Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses. |
| 6 | Por el cobro a los deudores diversos. |  | - Otros gastos  - Préstamos otorgados |
|  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.1.2 | Activo | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes | Deudora |
| **CUENTA** | Bancos/Tesorería | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 7 | Por las transferencias de fondos entre cuentas bancarias. |  |  |
| 8 | Por el cobro de la devolución de materiales y suministros. |  |
|  |  |  |
| 9 | Por el depósito del cobro en caja por: | 3 | Por la reposición del fondo rotatorio o revolvente |
|  |  | 4 | Por el pago de la devolución de los ingresos por adquisición de bienes y prestación de servicios |
|  |  | 5 | Por las transferencias de fondos entre cuentas bancarias |
|  |  | 6 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de efectivo disponible propiedad de la PRODEUR, en instituciones bancarias. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por cuenta bancaria. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.2.2 | Activo | Activo Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora |
| **CUENTA** | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la recuperación de los recursos monetarios robados o extraviados en efectivo. |
|  |  |  |  |
| 2 | Por el registro de otras cuentas por cobrar. | 2 | Por el cobro de la porción menor a un año de documentos por cobrar a largo plazo |
|  |  |  | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los derechos de cobro a favor de la PRODEUR, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.2.3 | Activo | Activo Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora |
| **CUENTA** | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el cobro de deudores diversos. |
| 2 | Por la devolución a proveedores de materiales pagados. | 2 | Por el cobro a proveedores de materiales no repuestos. |
| 3 | Por deudores diversos. | 3 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 4 | Por el traspaso de la porción de deudores diversos de largo plazo a corto plazo. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los derechos de cobro a favor de la PRODEUR por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por deudor. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.2.9 | Activo | Activo Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora |
| **CUENTA** | Otros Derechos a Recibir Efectivos o Equivalentes a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta |
| 2 | Por el traspaso de la porción de otros derechos a recibir efectivos o equivalentes de largo plazo a corto plazo. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades de la PRODEUR, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por deudor. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.3.1 | Activo | Activo Circulante | Derechos a Recibir Bienes y Servicios | Deudora |
| **CUENTA** | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la aplicación del anticipo a proveedores para la adquisición de bienes y contratación de servicios. |
| 2 | Por los anticipos a proveedores para la adquisición de bienes y contratación de servicios sin afectación presupuestaria. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 3 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores para adquisición de bienes y contratación de servicios. |  |  |
| 4 | Por el traspaso de la porción de anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios de largo plazo a corto plazo. |  |  |
| **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. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.2.2 | Activo | Activo No Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | Deudora |
| **CUENTA** | Deudores Diversos a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el cobro a deudores diversos a largo plazo antes de su exigibilidad. |
| 2 | Por los deudores diversos a largo plazo. | 2 | Por el traspaso de la porción de deudores diversos de largo plazo a corto plazo. |
|  |  | 3 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los derechos de cobro a favor de la PRODEUR por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por deudor. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.2.9 | Activo | Activo No Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | Deudora |
| **CUENTA** | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el cobro de los otros derechos a recibir efectivo y equivalentes, antes de su exigibilidad. |
| 2 | Por los otros derechos a recibir efectivo y equivalentes. | 2 | Por el traspaso de la porción de otros derechos a recibir efectivo o equivalentes de largo plazo a corto plazo. |
|  |  | 3 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades de la PRODEUR, 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. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.4.1 | Activos | Activos no circulantes | Bienes Muebles | Deudora |
| **CUENTA** | Mobiliario y Equipo de Administración | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles. |
| 2 | Por el devengado de la adquisición:  - Muebles de oficina y estantería  - Muebles, excepto de oficina y estantería  - Equipo de cómputo y de tecnologías de la información | 2 | Por la desincorporación de mobiliario y equipo de administración |
| 3 | Por la entrega de otros bienes en comodato. |
| 4 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 3 | Por el devengado del anticipo a proveedores de la adquisición de mobiliario y equipo de administración. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores. | 5 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 5 | Por la conclusión del contrato de comodato. |
| 6 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros. |
| 6 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 7 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
|  |  | 7 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 1.2.4.1.1  1.2.4.1.2  1.2.4.1.3  1.2.4.1.9 | **SUBCUENTAS COMPRENDIDAS**  Muebles de oficina y estantería  Muebles, excepto de oficina y estantería  Equipo de cómputo y de tecnologías de la información  Otros mobiliarios y equipos de administración | 511  512  515  519 | **PARTIDAS COG RELACIONADS**  Muebles de oficina y estantería  Muebles, excepto de oficina y estantería  Equipo de cómputo y de tecnologías de la información  Otros mobiliarios y equipos de administración |
| **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 | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5100 Mobiliario y Equipo de Administración.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.4.2 | Activos | Activos no circulantes | Bienes Muebles | Deudora |
| **CUENTA** | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles. |
| 2 | Por el devengado de anticipos a proveedores de la adquisición de:  - Equipos y aparatos audiovisuales  - Cámaras fotográficas y de video | 2 | Por la entrega de otros bienes en comodato |
| 3 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 4 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 3 | Por la aplicación de anticipos a proveedores. |
| 4 | Por la conclusión del contrato de comodato. | 5 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros. |
| 6 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta |
| 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 6 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
|  |  |  |  |
| 1.2.4.2.1  1.2.4.2.3 | **SUBCUENTAS COMPRENDIDAS**  Equipos y aparatos audiovisuales  Cámaras fotográficas y de video | 521  523 | **PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS**  Equipos y aparatos audiovisuales  Cámaras fotográficas y de video |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de equipos educacionales y recreativos. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5200 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.4.4 | Activos | Activos no circulantes | Bienes Muebles | Deudora |
| **CUENTA** | Vehículos y Equipo de Transporte | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles. |
| 2 | Por el devengado de anticipos a proveedores de la adquisición de:  - Automóviles y equipo terrestre | 2 | Por la desincorporación de equipo de transporte. |
| 3 | Por la entrega de otros bienes en comodato. |
|  |  |
| 4 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 3 | Por el devengado de la adquisición de equipo de transporte. | 5 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores. |
| 5 | Por la conclusión del contrato de comodato. | 6 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros. |
| 7 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 6 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 7 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |  |  |
|  |  |  |  |
| 1.2.4.4.1 | **SUBCUENTAS COMPRENDIDAS**  Automóviles y equipo terrestre | 541 | **PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS**  Automóviles y equipo terrestre |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de toda clase de equipo de transporte terrestrel y auxiliar de transporte. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5400 Vehículos y Equipo de Transporte.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.4.6 | Activo | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora |
| **CUENTA** | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de maquinaria, otros equipos y herramientas. |
| 2 | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:  -- Herramientas y maquinaria-herramienta | 2 | Por la desincorporación de maquinaria, otros equipos y herramientas. |
| 3 | Por la entrega de otros bienes en comodato. |
| 4 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 5 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 6 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros. |
| 3 | Por el devengado de la adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores. |
| 5 | Por la conclusión del contrato de comodato. | 7 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 6 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |  |  |
| 7 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |  |  |
| 1.2.4.6.7 | **SUBCUENTAS COMPRENDIDAS**  Herramientas y máquinas-herramientas | 567 | **PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS**  Herramientas y máquinas-herramientas |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto detoda 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. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.5.4 | Activo | Activo No Circulante | Activo Intangible | Deudora |
| **CUENTA** | Licencias | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por licencias. |
| 2 | Del devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:  - Licencias informáticas e intelectuales | 2 | Por la desincorporación de licencias. |
| 3 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 3 | Por el devengado de la adquisición de licencias. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores. | 4 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 5 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, robo, siniestro, entre otros. |
| 6 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | 6 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
|  |  |
| 1.2.5.4.1 | **SUBCUENTAS COMPRENDIDAS**  Licencias informáticas e intelectuales | 597 | **PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS**  Licencias informáticas e intelectuales |
| **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.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.6.3 | Activo | Activo No Circulante | Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | Acreedora |
| **CUENTA** | Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
|  |  |  |  |
|  | |  | | --- | | De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC | | | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto acumulado de la depreciación de bienes muebles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de bien. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.6.5 | Activo | Activo No Circulante | Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | Acreedora |
| **CUENTA** | Amortización Acumulada de Activos Intangibles | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | |  | | --- | | De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC | | | |
|  |  |  |  |
| **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. | | | |

**2.- CUENTAS DE PASIVO**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.1.1 | Pasivo | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | | | |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.1.2 | Pasivo | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el registro de la devolución, descuentos o rebajas de bienes de consumo y prestación de servicios no personales, sin registro en inventarios. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el pago de la adquisición de bienes y contratación de servicios de:  - Materiales y Suministros  - Servicios Generales | 2 | Por el devengado de la adquisición de bienes y contratación de servicios por:  - Materiales y Suministros  - Servicios Generales |
| 3 | Por el registro de la devolución de materiales y suministros antes del pago | 3 | Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles. |
|  |  | 4 | Por el devengado de la adquisición de:  - Bienes Intangibles |
| 4 | Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles. |
| 5 | Por el pago de anticipos a proveedores de la adquisición de:  - Materiales y Suministros  - Servicios Generales  - Bienes Intangibles |
| 5 | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:  - Materiales y Suministros  - Servicios Generales  - Bienes Intangibles |
| 6 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. |  |  |
|  |  | 6 | Por el traspaso de la porción de proveedores por pagar de largo plazo a corto plazo. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los adeudos con proveedores derivados de operaciones de la PRODEUR, con vencimiento menor o igual a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta y proveedor. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.1.7 | Pasivo | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de las retenciones a terceros. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el pago de retenciones obrero/patronales. | 2 | Por las retenciones devengadas de las retenciones a terceros. |
| 3 | Por el pago de impuestos y derechos. | 3 | Por las retenciones de cuotas obrero/patronales. |
| 4 | Por el pago de otras retenciones y contribuciones. | 4 | Por el devengado de impuestos y derechos. |
| 5 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 5 | Por el devengado de otras retenciones y contribuciones. |
| **SU SALDO REPRESENTA** El monto de las retenciones efectuadas a proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES** Auxiliar por tipo de contribución. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.1.8 | Pasivo | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Devoluciones al Presupuesto de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1    2 | Por el pago en cheque o transferencia bancaria de la devolución de:  Por el pago en cheque o transferencia bancaria de la devolución de:  - Transferencias y asignaciones | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
|  |  |
|  |  |
| 2 | Por la devolución de ingresos por concepto de:  - Transferencias y asignaciones |
| 3 | Por el pago de otros ingresos. |  |  |
| 4 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 3 | Por la devolución de otros ingresos |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de las devoluciones al presupuesto de Ingresos por pagar, en un plazo menor o igual a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta y por tipo de contribución. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.1.9 | Pasivo | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el uso del fondo rotatorio o revolvente. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el pago de los préstamos otorgados. | 2 | Por el ingreso de los fondos rotatorios o revolvente. |
| 3 | Por el pago de otros gastos. | 3 | Por el devengado de los préstamos otorgados. |
| 4 | Por el reintegro de los recursos para la cancelación del fondo revolvente o rotatorio. | 4 | Por el devengado de otros gastos. |
| 5 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA** El monto de los adeudos de la PRODEUR, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES** Auxiliar por subcuenta y proveedor. | | | |

**3.- CUENTAS DE PATRIMONIO**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 3.1.1 | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido | Aportaciones | Acreedora |
| **CUENTA** | Aportaciones | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el importe de la devolución o resarcimiento en efectivo o en especie de aportaciones recibidas. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por el importe de los recursos aportados en efectivo o en especie al ente público. |
| **SU SALDO REPRESENTA** Los recursos aportados en efectivo o en especie con fines permanentes de incrementar el patrimonio de la PRODEUR. | | | |
| **OBSERVACIONES** Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 3.1.2 | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido | Donaciones de Capital | Acreedora |
| **CUENTA** | Donaciones de Capital | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
|  |  | 2 | Por los bienes o recursos monetarios recibidos de unidades gubernamentales u otras institución. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de las transferencias de capital, en dinero o en especie, recibidas de unidades gubernamentales u otras instituciones, con el fin de dotar a la PRODEURde activos necesarios para su funcionamiento. | | | |
| **OBSERVACIONES** Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 3.1.3 | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido | Actualizaciones del Patrimonio | Acreedora |
| **CUENTA** | Actualizaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el decremento del valor de los activos, o el incremento del valor de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de la variaciones positivas o negativas en el valor de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la norma NICSP 10-Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el incremento del valor de los activos, o el decremento del valor pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de la variaciones positivas o negativas en el valor de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la norma NICSP 10-Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. |
| 2 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El valor actualizado de los activos, pasivos y patrimonio de la PRODEUR que han sido reconocidos contablemente y que se derivan del cambio de valores por encontrarse en un entorno inflacionario. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 3.2.1 | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado | Resultados del Ejercicio | Deudora /Acreedora |
| **CUENTA** | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores. | 2 | Por el registro de pérdidas por participación patrimonial. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del saldo deudor de la cuenta 6.3 Desahorro de la Gestión. | 3 | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores. |
| 4 | Al cierre en libros del saldo acreedor de esta cuenta. | 4 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 6.2 Ahorro de la Gestión. |
|  |  | 5 | Al cierre en libros por el saldo deudor de esta cuenta |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto del resultado del resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 3.2.2 | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado | Resultados de Ejercicios Anteriores | Acreedora |
| **CUENTA** | Resultados de Ejercicios Anteriores | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores. | 2 | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores. |
| 3 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes muebles e inmuebles. | 3 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes muebles e inmuebles. |
| 4 | Por el registro del saldo deudor resultante de las operaciones de acuerdo con el dictamen que solicite la unidad de contabilidad gubernamental del ente público. | 4 | Por el registro del saldo acreedor resultante de las operaciones de acuerdo con el dictamen que solicite la unidad de contabilidad gubernamental del ente público. |
| 5 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 5 | Al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta. |
|  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA** El monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES** Auxiliar por subcuenta**.** | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 3.2.3.2 | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado | Revalúos | Acreedora |
| **CUENTA** | Revalúo de Bienes Muebles | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 2 | Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros. |
| 3 | Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros. |
| 3 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA** El importe neto de la actualización acumulada de los bienes muebles. | | | |
| **OBSERVACIONES** Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 3.2.3.3 | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado | Revalúos | Acreedora |
| **CUENTA** | Revalúo de Bienes Intangibles | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 2 | Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, entre otros. |
| 3 | Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, entre otros. |
| 3 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe neto de la actualización acumulada de los bienes intangibles. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 3.2.5.1 | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado | Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | Acreedora |
| **CUENTA** | Cambios en Políticas Contables | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Al cierre de libros, por el saldo acreedor de esta cuenta. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
|  |  |  |  |
|  | |  | | --- | | De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC | | | |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El ajuste en el importe de un activo o de un pasivo, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 3.2.5.2 | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado | Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | Acreedora |
| **CUENTA** | Cambios por Errores Contables | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el importe deudor que resulte del registro de las operaciones para la corrección de estados financieros. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por el importe acreedor que resulte del registro de las operaciones para la corrección de estados financieros. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe correspondiente a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de la PRODEUR, 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. | | | |

**4.- CUENTAS DE INGRESO**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.7.3 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | Acreedora |
| **CUENTA** | Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de Ingresos por venta de bienes y servicios de organismos descentralizados. | 1 | Por el devengado al realizarse la venta de bienes y servicios de organismos descentralizados. |
| 2 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos por concepto de venta de bienes y servicios de organismos descentralizados para fines de asistencia o seguridad social. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.2.2.1 | Ingresos y Otros Beneficios | Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas | Acreedora |
| **CUENTA** | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de transferencias internas y asignaciones del sector público. | 1 | Por el devengado y cobro de los ingresos por transferencias internas y asignaciones al sector público. |
| 2 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos por la PRODEUR contenidos en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio. Auxiliar por subcuenta. | | | |

**5.- CUENTAS DE GASTOS**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.1.1 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora |
| **CUENTA** | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por las remuneraciones al personal de carácter permanente, por concepto de:  - Sueldos base al personal permanente | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos |
|  | . |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter permanente. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 1100 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 111 a 114. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.1.3 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora |
| **CUENTA** | Remuneraciones Adicionales y Especiales | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por las remuneraciones adicionales y especiales al personal, por concepto de:  - Primas por años de servicios efectivos prestados  - Primas vacacionales, dominical y gratificación de fin de año  - Horas extraordinarias  - Compensaciones  -- Honorarios especiales | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos |
|  | . |
|  |  |
|  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por las percepciones adicionales y especiales, así como las gratificaciones que se otorgan tanto al personal de carácter permanente como transitorio. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 1300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 131 a 138. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.1.4 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora |
| **CUENTA** | Seguridad Social | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por las cuotas y aportaciones patronales destinadas a seguridad social, por concepto de:  - Aportaciones a seguridad social  - Aportaciones a fondos de vivienda  - Aportaciones al sistema para el retiro  - Aportaciones para seguros | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por la parte que corresponde a la PRODEUR por concepto de prestaciones de seguridad social y primas de seguros, en beneficio del personal a su servicio, tanto de carácter permanente como transitorio. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de aportación de conformidad con el concepto 1400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 141 a 144. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.1.5 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora |
| **CUENTA** | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por otras prestaciones sociales y económicas al personal, por concepto de:  - Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo  - Indemnizaciones  - Prestaciones contractuales  - Apoyos a la capacitación de los servidores públicos | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
|  |  |
|  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por otras prestaciones sociales y económicas, a favor del personal, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y/o acuerdos contractuales respectivos. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 1500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 151 a 159. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.1.6 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora |
| **CUENTA** | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por pago de estímulos a servidores públicos, como son:  - Estímulos; | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por estímulos económicos a los servidores públicos de mando, enlace y operativos del ente público, que establezcan las disposiciones aplicables, derivado del desempeño de sus funciones. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar de acuerdo al pago a realizar, de conformidad con el concepto 1700 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 171 y 172. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.2.1 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| **CUENTA** | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales, tales como:  - Materiales, útiles y equipos menores de oficina  - Materiales y útiles de impresión y reproducción  - Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones  - Material impreso e información digital  - Material de limpieza | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo. |
| 2 | Por la devolución de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales. |
| 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.2.1 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| **CUENTA** | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 2 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. |  |  |
| 3 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios. |  |  |
| **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; materiales requeridos para el registro e identificación en trámites oficiales y servicios a la población. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de material, de conformidad con el concepto 2100 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 211 a 218.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.2.2 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| **CUENTA** | Alimentos y Utensilios | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la adquisición de alimentos y utensilios, tales como:  - Productos alimenticios para personas  -- Utensilios para el servicio de alimentación. | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo. |
| 2 | Por la devolución de alimentos y utensilios. |
| 2 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. |  | . |
| 3 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de alimentos y utensilios. |
| **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 | | | |
| **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* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.2.4 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| **CUENTA** | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la adquisición de materiales y artículos de construcción y de reparación, tales como:  - Materiales complementarios  - Otros materiales y artículos de construcción y reparación | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo |
|  |  |  |
|  | 2 | Por la devolución de materiales y artículos de construcción y reparación. |
| 2 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 3 | Por la creación del pasivo por los anticipos a proveedores de bienes y servicios. |  |  |
| 4 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios. |  |  |
| 5 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de materiales y artículos de construcción y de reparación. |  |  |
| **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* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.2.5 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| **CUENTA** | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | | | | **No.** | **ABONO** | |
| 1 | Por la adquisición de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio, tales como:  - Medicinas y productos farmacéuticos | | | | 1 | Por la capitalización de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. | |
|  | 2\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo. | |
|  | 3 | Por la devolución de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio. | |
| 2 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. | | | | 4 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | |
| 3 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios. | | | |  |  | |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio. | | | |  |  | |
| 5 | Por la adquisición de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio de obra pública en bienes de dominio público y propio, de la administración con tipo de gasto de capital. | | | |  |  | |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por sustancias, productos químicos y farmacéuticos; 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* | | | | | | | |
| **NUMERO** | | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | | | **NATURALEZA** |
| 5.1.2.6 | | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | | | Deudora |
| **CUENTA** | | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos, tales como:  - Combustibles, lubricantes y aditivos | 1 | Por la capitalización de combustibles, lubricantes y aditivos y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
|  |  | 2\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo. |
| 2 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. | 3 | Por la devolución de combustibles, lubricantes y aditivos. |
| 3 | Por el anticipo a proveedores por adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos. |  |  |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos. | 4 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 5 | Por la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos de obra pública en bienes de dominio público y propios, de la administración con tipo de gasto de capital. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por combustibles, lubricantes y aditivos de todo tipo, necesarios para el funcionamiento del parque vehicular terrestre. | | | |
| **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* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.2.9 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| **CUENTA** | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores, tales como:  - Refacciones y accesorios menores de edificios  - Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo  - Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información  - Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte  - Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos  - Refacciones y accesorios menores de otros bienes muebles | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes. |
|  | 2 | Por la devolución de herramientas, refacciones y accesorios menores. |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.2.9 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| **CUENTA** | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
|  |  | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. |  |  |
| 3 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios |  |  |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores. |  |  |
| **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 | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.3.1 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios  Generales | Deudora |
| **CUENTA** | Servicios Básicos | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de servicios básicos, tales como:  - Energía eléctrica  - Agua  - Telefonía tradicional  - Servicios postales y telegráficos | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios básicos |
|  | 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos |
|  |  | . |
| 2 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. |  |  |
| 3 | Por el anticipo a proveedores servicios básicos. . |  |  |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios básicos. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por servicios básicos necesarios para el funcionamiento de la PRODEUR. | | | |
| **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* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.3.2 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios  Generales | Deudora |
| **CUENTA** | Servicios de Arrendamiento | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de servicios de arrendamiento, tales como:  - Arrendamiento de edificios  - Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios de arrendamiento |
| 2 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. | 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos |
| 3 | Por el anticipo a proveedores servicios de arrendamiento. |  |  |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios de arrendamientos. |  |  |
| **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* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.3.3 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| **CUENTA** | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1    2  3  4 | Por el pago de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios, tales como:  - Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados  - Servicios de capacitación  - Servicios de protección y seguridad  Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.  Por el anticipo a proveedores de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios  Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios. | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos |
|  | . |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por 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* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.3.4 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| **CUENTA** | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de servicios financieros, bancarios y comerciales, tales como:  - Servicios financieros y bancarios  - Seguro de bienes patrimoniales | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios financieros, bancarios y comerciales |
|  | 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2 | Por los gastos y comisiones bancarias. |  |  |
| 3 | Por el anticipo a proveedores de servicios financieros, bancarios y comerciales. |  |  |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición servicios financieros, bancarios y comerciales. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por servicios financieros, bancarios y comerciales. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 341 a 349.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.3.5 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| **CUENTA** | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, tales como:  - Conservación y mantenimiento menor de inmuebles  - Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información  - Reparación y mantenimiento de equipo de transporte  - Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta  - Servicios de jardinería y fumigación | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación |
|  |  | . |
|  | 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
|  |  |  |
| 2 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación. |  |  |
| 3 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación. |  |  |
| **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 | | | |
| **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* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.3.6 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| **CUENTA** | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1        2  3 | Por el pago de servicios de comunicación social y publicidad, tales como:  - Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto Internet  Por el anticipo a proveedores de servicios de comunicación social y publicidad.  Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de comunicación social y publicidad. | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios comunicación social y publicidad. |
|  |  |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
|  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por la realización y difusión de mensajes y campañas para informar a la población sobre servicios públicos y el quehacer gubernamental en general; así como la publicidad comercial de servicios que generan ingresos para la PRODEUR. Incluye la contratación de servicios de impresión y publicación de información. | | | |
| **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* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.3.7 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| **CUENTA** | Servicios de Traslado y Viáticos | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de los servicios de traslado y viáticos, tales como:  - Pasajes terrestres  - Viáticos en el país  - Otros servicios de traslado y hospedaje | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios de traslado y viáticos. |
|  |  |  |
|  | 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. |  |  |
| 3 | Por el anticipo a proveedores servicios de traslado y viáticos. |  |  |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de traslado y viáticos. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por servicios de traslado 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 371,372 y 375.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.3.9 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| **CUENTA** | Otros Servicios Generales | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de otros servicios generales, tales como:  - Impuestos y derechos | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación otros servicios generales |
|  | 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2 | Por la comprobación de los fondos rotatorios o revolvente. |  |  |
| 3 | Por el anticipo a proveedores de otros servicios generales. |  |  |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de otros servicios generales. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por servicios generales, no incluidos en las cuentas anteriores. | | | |
| *OBSERVACIONES*  *Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3900 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 392,395, 398 y 399.*  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.5.1.8 | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordina | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | Deudora |
| **CUENTA** | Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, entre otros. | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de la disminución de los bienes derivados entre otros por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.5.9.1 | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Otros Gastos | Deudora |
| **CUENTA** | Gastos de Ejercicios Anteriores | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por los gastos de ejercicios anteriores. | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los gastos de ejercicios fiscales anteriores que se cubren en el ejercicio actual. | | | |
| **OBSERVACIONES** Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.5.9.9 | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Otros Gastos | Deudora |
| **CUENTA** | Otros Gastos Varios | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por otros gastos varios no considerados en las cuentas anteriores. | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2 | Por la pérdida en la venta de bienes de uso. |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por otras pérdidas ocurridas durante el ejercicio fiscal, no incluido en las cuentas anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

**6.- CUENTAS DE CIERRE CONTABLE**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 6.1 | Cuentas de Cierre Contable | Resumen de Ingresos y Gastos | Resumen de Ingresos y Gastos | Deudora/Acreedora |
| **CUENTA** | Resumen de Ingresos y Gastos | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el traspaso del saldo deudor de las cuentas del género 5 correspondientes a los resultados por Gastos y Otras Pérdidas. | 1 | Por el traspaso del saldo acreedor de las cuentas del género 4 correspondientes a los resultados por Ingresos. |
| 2 | Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.2 Ahorro de Gestión. | 2 | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.3 Desahorro de Gestión. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  La diferencia entre los ingresos y gastos. Su saldo permite determinar el resultado de la gestión del ejercicio. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 6.2 | Cuentas de Cierre Contable | Ahorro de la Gestión | Ahorro de la Gestión | Deudora |
| **CUENTA** | Ahorro de la Gestión | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 3.2.1 Resultado del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro). | 1 | Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos, por el resultado positivo en el patrimonio. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El resultado positivo de la gestión del ejercicio. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 6.3 | Cuentas de Cierre o Corte Contable | Desahorro de la Gestión | Desahorro de la Gestión | Deudora |
| **CUENTA** | Desahorro de la Gestión | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos, por el resultado negativo en el patrimonio. | 1 | Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 3.2.1 Resultado del Ejercicio: Ahorro /(Desahorro). |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El resultado negativo de la gestión del ejercicio. | | | |

**7.- CUENTAS DE ORDEN CONTABLE**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 7.6.3 | Cuentas de Orden Contable | Bienes Bajo Contrato en Comodato | Bienes Bajo Contrato en Comodato | Acreedora |
| **CUENTA** | Bienes Bajo Contrato en Comodato | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la devolución de los bienes bajo contrato en comodato. |
| 2 | Por los bienes bajo contrato en comodato. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los bienes recibidos bajo contrato de comodato. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 7.6.4 | Cuentas de Orden Contable | Contrato de Comodato por Bienes | Contrato de Comodato por Bienes | Acreedora |
| **CUENTA** | Contrato de Comodato por Bienes | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de los bienes bajo contrato en comodato. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | De los bienes bajo contrato en comodato. |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los bienes recibidos bajo contrato de comodato. | | | |

**8.- CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 8.1.1 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Ingresos | Presupuesto de Ingresos Estimado | Deudora |
| **CUENTA** | Ley de Ingresos Estimado | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Del Presupuesto de Ingresos Estimado. | 1 | Por la ley de ingresos por ejecutar no devengada. |
|  |  | 2 | Por el saldo deudor de esta cuenta para el cierre contable. |
|  |  | 3 | Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.1.2 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe que se aprueba anualmente en el Presupuesto de Ingresos, como productos, aprovechamientos, además de otros ingresos. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 8.1.2 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Ingresos | presupuesto de Ingresos por Ejecutar | Acreedora |
| **CUENTA** | Ley de Ingresos por Ejecutar | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos. | 1 | Por concepto de la Ley de Ingresos Estimada. |
| 2 | Por las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos. |
| 2 | Por el devengado y cobro de:  - Transferencias Asignaciones | 3 | Por la devolución de:  - Transferencias y Asignaciones |
| 3 | Por el devengado de la venta de bienes de uso | 4 | Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada. |
| 4 | Por la venta de bienes muebles no registrados en el inventario. | 5 | Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada. |
| 5 | Del traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada |  |  |
| 6 | Del traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  La Ley de Ingresos Estimada que incluyen las modificaciones a ésta, así como, el registro de los ingresos devengados. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 8.1.3 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Ingresos | Presupuesto de Ingresos Modificado | Deudora /Acreedora |
| **CUENTA** | Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Estimado | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por las modificaciones positivas a la estimación del Presupuesto de Ingresos. | 1 | Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos. |
| 2 | Del traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 8.1.2 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar. | 2 | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Ingresos Estimado, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 8.1.4 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Ingresos | Presupuesto de Ingresos Devengado | Acreedora |
| **CUENTA** | Presupuesto de Ingresos Devengada | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el devengado y cobro de:  - Transferencias Asignaciones | 1 | Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos. |
| 2 | Por el cobro por la venta de Bienes de uso | 2 | Por el devengado y cobro de:  - Transferencias Asignaciones |
| 3 | Por la venta de bienes muebles no registrados en el inventario. | 3 | Por el devengado de la venta de bienes de uso |
| 4 | Por la devolución de:  - Transferencias y Asignaciones | 4 | Por el devengado de la venta de bienes muebles no registrados en el inventario |
| 5 | Del traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 8.1.2 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los derechos de cobro de los transferencias y otros ingresos por parte del ente público. Su saldo representa la Ley de Ingresos Devengada pendiente de recaudar. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 8.1.5 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Ingresos | Presupuesto de Ingresos Devengado | Acreedora |
| **CUENTA** | Presupuesto de Ingresos Recaudado | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de la devolución de:  - Transferencias y Asignaciones | 1 | Por el devengado y cobro de:  - Transferencias Asignaciones |
|  | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta para la determinación del superávit o déficit financiero. | 2 | Por el cobro por la venta de Bienes de uso |
| 2 |  | 3 | Por la venta de bienes muebles no registrados en el inventario. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El cobro en efectivo o por cualquier otro medio de pago de transferencias y otros ingresos por parte de la PRODEUR. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 8.2.1 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Aprobado | Acreedora |
| **CUENTA** | Presupuesto de Egresos Aprobado | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por las reducciones liquidas al presupuesto original autorizado que se realicen en el ejercicio | 1 | Por el presupuesto de egresos aprobado. |
| 2 | Del traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer. |  |  |
| 3 | Por el saldo acreedor de esta cuenta para el cierre contable. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de las asignaciones presupuestarias que se autorizan mediante el Presupuesto de Egresos. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 8.2.2 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos por Ejercer | Deudora |
| **CUENTA** | Presupuesto de Egresos por Ejercer | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el presupuesto de egresos aprobado. | 1 | Por las reducciones liquidas al presupuesto aprobado. |
| 2 | Por las ampliaciones/adiciones liquidas al presupuesto aprobado. | 2 | Por las reducciones compensadas al presupuesto aprobado. |
| 3 | Por las ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado. | 3 | Por el presupuesto comprometido. |
| 4 | Del traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de la cuenta a la 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido. | 4 | Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado. |
| 5 | Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado. | 5 | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El Presupuesto de Egresos autorizado para gastar con las adecuaciones presupuestarias realizadas menos el presupuesto comprometido. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos por Comprometer. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 8.2.3 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto Modificado | Deudora /Acreedora |
| **CUENTA** | Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por las reducciones liquidas al presupuesto autorizado aprobado. | 1 | Por las ampliaciones/adiciones liquidas al presupuesto aprobado. |
| 2 | Por las reducciones compensadas al presupuesto aprobado. | 2 | Por las ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer. | 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta a la 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos Aprobado, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 8.2.4 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Comprometido | Deudora |
| **CUENTA** | Presupuesto de Egresos Comprometido | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el registro del presupuesto comprometido. | 1 | Por el devengado por:  - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)  - Adquisición de materiales y suministros  - Servicios generales  - Adquisición de mobiliario y equipo de administración  - Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo  - Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas  - Adquisición de activos intangibles |
|  |  |  |
| 2 | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  | 2 | Por el devengado de:  - Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. |
|  |  | 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta a la 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de las aprobaciones por autoridad competente de actos administrativos, u otros instrumentos jurídicos que formalizan una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios. En el caso de bienes y servicios a recibirse durante varios ejercicios, el compromiso refleja la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Comprometido pendiente de devengar. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 8.2.5 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Devengado | Deudora |
| **CUENTA** | Presupuesto de Egresos Devengado | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el devengado por:  - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)  - Adquisición de materiales y suministros | 1 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de:  - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones) |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 8.2.5 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Devengado | Deudora |
| **CUENTA** | Presupuesto de Egresos Devengado | | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | | **No.** | **ABONO** | |
|  | - Servicios generales  - Adquisición de mobiliario y equipo de administración  - Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo  - Adquisición de vehículos y equipo de transporte  - Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas | |  | - Adquisición de materiales y suministros  - Servicios generales  - Adquisición de mobiliario y equipo de administración  - Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo  - Adquisición de vehículos y equipo de transporte  - Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas | |
|  |  |  | | | - Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios- |
| 2 | Por el devengado por:  - Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios | 2 | | | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de:  - Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios |
| 3 | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro. | 3  4 | | | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro.  Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta a la 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores. |
| **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; 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. | | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 8.2.6 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Ejercido | Deudora |
| **CUENTA** | Presupuesto de Egresos Ejercido | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de:  - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)  - Adquisición de materiales y suministros  - Servicios generales  - Adquisición de mobiliario y equipo de administración  - Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo  - Adquisición de vehículos y equipo de transporte  - Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas | 1 | Por el pago de:  - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)  - Adquisición de materiales y suministros  - Servicios generales  - Adquisición de mobiliario y equipo de administración  - Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo  - Adquisición de vehículos y equipo de transporte  - Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de:  - Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios | 2 | Por el pago de:  - Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios |
| 3 | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro | 3 | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro |
|  |  | 4 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta a la 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores |
|  |  |  |  |
| **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. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 8.2.7 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Ejercido | Deudora |
| **CUENTA** | Presupuesto de Egresos Pagado | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de:  - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)  - Adquisición de materiales y suministros  - Servicios generales  - Adquisición de mobiliario y equipo de administración  - Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo  - Adquisición de vehículos y equipo de transporte  - Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas | 1 | Por la devolución de Materiales y suministros. |
| 2 | Por el pago de:  - Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios | 2 | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro |
| 3 | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro | 3 | Por el registro del saldo deudor de esta cuenta para la determinación del superávit o déficit presupuestario |
| **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. | | | |

**9.- CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIAS**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 9.1 | Cuentas Cierre Presupuestario | Superávit Financiero | Superávit Financiero | Deudora |
| **CUENTA** | Superávit Financiero | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el saldo deudor de la cuenta 8.1.1 Presupuesto de Ingresos Estimado al cierre del ejercicio. | 1 | Por el saldo acreedor de la cuenta 8.1.5 Presupuesto de Ingresos Recaudado al cierre del ejercicio. |
| 2 | Por el saldo deudor de la cuenta 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado al cierre del ejercicio. | 2 | Por el saldo acreedor de la cuenta 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado al cierre del ejercicio. |
| 3 | Por el saldo deudor de la cuenta 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores al cierre del ejercicio. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 9.2 | Cuentas Cierre Presupuestario | Déficit Financiero | Déficit Financiero | Deudora |
| **CUENTA** | Déficit Financiero | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el saldo deudor de la cuenta 8.1.1 Presupuesto de Ingresos Estimado al cierre del ejercicio. | 1 | Por el saldo acreedor de la cuenta 8.1.5 Presupuesto de Ingresos Recaudado al cierre del ejercicio. |
| 2 | Por el saldo deudor de la cuenta 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado al cierre del ejercicio. | 2 | Por el saldo acreedor de la cuenta 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado al cierre del ejercicio. |
| 3 | Por el saldo deudor de la cuenta 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores al cierre del ejercicio. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos recaudados. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 9.3 | Cuentas de Cierre Presupuestario | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | Deudora |
| **CUENTA** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado. | 1 | Al cierre del ejercicio por el registro del saldo deudor de esta cuenta para la determinación del superávit o déficit financiero. |
| 2 | Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe presupuestario destinado a cubrir las erogaciones devengadas y pendientes de liquidar al cierre del ejercicio fiscal anterior, derivadas de la contratación de bienes y servicios requeridos en el desempeño de las funciones de de la PRODEUR, para las cuales existió asignación presupuestal con saldo disponible al cierre del ejercicio fiscal en que se devengaron. | | | |