METROBÚS
DIRECCIÓN GENERAL
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

MANUAL DE CONTABILIDAD

ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO METROBÚS

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR. 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 017

CAPÍTULO VI

GUÍAS CONTABILIZADORAS

Elaboró	Revisó	Autorizó	
L.C. ERIKA HERNÁNDEZ DÍAZ	LIC. NADIA LIZBETH VELARDE TAMARIZ	LIC. ADRIANA VÉJAR GALVÁN	Vigencia
Subgerencia de Contabilidad y Presupuesto	Gerencia de Finanzas	Dirección de Administración y Finanzas	01-01-2014

ÍNDICE

I	Asientos de Apertura
VII.1.1	Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos
VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto
II.1.1	Impuestos
II.1.2	Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas
II.1.3	Derechos
II.1.4	Productos
II.1.5	Aprovechamientos
II.1.6	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas Venta de Bienes y Prestación de Servicios
II.1.7	Ventas de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles
III.1.1	Servicios Personales
III.1.2	Materiales y Suministros
III.1.3	Servicios Generales
III.1.4	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas
III.1.5	Interés, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública
III.1.6	Compra de Bienes
III.1.7	Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público
III.1.8	Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios
IV.2.1	Arrendamiento Financiero
V.1.1	Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía
V.1.2	Deudores Diversos
V.1.3	Almacén e Inventarios
V.1.4	Bienes Concesión
V.1.5	Bienes en Comodato
V.1.6	Venta de Bienes Provenientes de Adjudicaciones, Decomisos y Dación en Pago
V.1.7	Diferencias cambiarias en Moneda Extranjera y Títulos

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR. 4 2014
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP 001

V.1.8 Fondo Rotatorio o Revolvente

V.1.9 Otros Gastos

V.2.1 Anticipos a Proveedores

V.2.2 Anticipos a Contratistas por Obras Públicas

V.2.3 Inversiones

VI.1 Operaciones de Financiamiento

VI.2 Préstamos Otorgados

VI.3 Ejecución de Avales y Garantías

VI.4 Inversiones Financieras

VII.2.1 Avales, Fianzas y Garantías

VII.2.2 Valores

VII.2.3 Juicios

VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos

VIII.1.2 Cierre de cuentas Patrimoniales

VIII.1.3 Cierre de cuentas Presupuestarias

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE
CONTABILIDAD NORMATIVIDAD
Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP 007

I. ASIENTO DE APERTURA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	Auxiliar contable del ejercicio inmediato anterior.	Al inicio del Año	1.0.0.0 Activo 3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio 7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable	2.0.0.0 Pasivo 3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio 7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FINANZAS
SUBSECRETARIA DE EGRESOS
DIRECCION GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PUBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP

VII.1.1 REGISTRO PRESUPUESTARIO DE LA LEY DE INGRESOS

B

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Ley de ingresos estimada.	Ley de ingresos aprobada.	Anual			8.1.1.2.0.0 Ley de Ingresos Estimada Sector Paraestatal	8.1.2.2.0.0 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal
2	Modificaciones a la Ley de Ingresos	Modificación de Ley de ingresos.	Eventual			8.1.3.2.0.0 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada Sector Paraestatal	8.1.2.2.0.0 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal
3	Modificaciones a la Ley de ingresos.	Modificación de Ley de Ingresos	Eventual			8.1.2.2.0.0 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal	8.1.3.2.0.0 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada Sector Paraestatal
4	Ingresos devengados.	Documento emitido por autoridad competente.	Frecuente			8.1.2.2.9.0 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal	8.1.4.2.0.0 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal
5	Ingresos recaudados.	Formato de pago autorizado, recibo oficial y/o estados de cuenta bancarios.	Frecuente			8.1.4.2.0 0 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal	8.1.5.2.0 0 Ley de Ingresos Recaudada Sector Paraestatal

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR 2 2014
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP

VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Registro Contable Cargo	Registro Contable Abono	Registro Presupuestal Cargo	Registro Presupuestal Abono
1	Por el presupuesto de Egresos aprobado.	Presupuesto de egresos aprobado.	Anual			8.2.2.2.0.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Paraestatal	8.2.1.2.0.0 Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Paraestatal
2	Por las ampliaciones/adiciones líquidas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.2.2.0.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Paraestatal	8.2.3.2.0.0 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Paraestatal
3	Por las reducciones líquidas al aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.3.2.0.0 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Paraestatal	8.2.2.2.0.0 Presupuestode Egresos por Ejercer Sector Paraestatal
4	Por las ampliaciones/adiciones compensadas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.2.2.0.0 Presupuesto de Egresos por Ejerce Sector Paraestatal R	8.2.3.2.0.0 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Paraestatal
5	Por las reducciones compensadas Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.3.2.0.0 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Paraestatal	8.2.2.2.0.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Paraestatal
6	Por el presupuesto comprometido.	Contrato o	Frecuente			8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal	8.2.2.2.0.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Paraestatal
7	Por el presupuesto devengado.	Contrato, factura, recibos, estimaciones de avance de obra o Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal
8	Por el presupuesto ejercido.		Frecuente			8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
9	Por el presupuesto pagado.	Documento de pago emitido por la Tesorería correspondiente (cheque, transferencias bancarias, efectivo).	Frecuente			8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVA Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.1 IMPUESTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los ingresos por clasificar.	Corte de caja o estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.1.3.2.0 Efectivo Sector Paraestatal o 1.1.1.3.2.0 Bancos / Dependencias Sector Paraestatal	2.1.9.1.2.0 Ingresos por Clasificar Sector Paraestatal		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FINANZAS
SUBSECRETARIA DE EGRESOS
DIRECCION GENERAL DE
CONTABILIDAD NORMATIVIDAD
Y CUENTA PUBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP

II.1.1 Impuestos

II.1.2 Contribuciones de Mejoras

II.1.3 Derechos

II.1.4 Derechos

II.1.3 Derechos

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FINANZAS
SUBSECRETARIA DE EGRESOS
DIRECCION GENERAL DE
CONTABILIDAD NORMATIVIDAD
Y CUENTA PUBLICA
MAR. 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.3 Derechos

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FINANZAS
SUBSECRETARIA DE EGRESOS
DIRECCION GENERAL DE
CONTABILIDAD NORMATIVIDAD
Y CUENTA PUBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 017

II.1.3 Derechos							
18							
19							

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE
CONTABILIDAD, NORMATIVIDAD
Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.4 Productos

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los ingresos por clasificar.	Corte de caja o estado de cuenta bancario	Diario	1.1.1.1.2.0 Efectivo Sector Paraestatal o 1.1.1.3.2.0 Bancos/ Dependencias Sector Paraestatal o 2.1.9.1.2.0 Ingresospor Clasificar Sector Paraestatal	2.1.9.1.2.0 Ingresos por Clasificar Sector Paraestatal		
2	Por los depósitos de los Productos recaudados en caja.	Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.	Frecuente		1.1.1.1.2.0 Efectivo Sector Paraestatal		
3	Por la clasificación por concepto de Productos.	Resumen de Distribuciones de Ingresos de la oficina Recaudadora o documento equivalente.	Frecuente		4.1.5.1.2.0 Productos Derivados de Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público Sector Paraestatal o 4.1.5.1.2.0 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados Sector Paraestatal o 4.1.5.9.2.0 Otros Productos queGeneran Ingresos Corrientes Sector Paraestatal o 4.1.5.1.2.0 Productos Derivadosdel Uso y Aprovecha-miento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público Sector Paraestatal o 4.1.5.1.2.0 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados Sector Paraestatal	8.1.2.2.0.0 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal 8.1.4.2.0.0 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal	8.1.4.2.0.0 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal 8.1.5.2.0.0 Ley de Ingresos Recaudada Sector Paraestatal
4	Por el devengado por concepto de productos determinables. 2	Documentoda co emitido por la autoridad competente.	Frecuente		1.1.2.8.2.0 Ingresosdel Recuperara Corto Plazo Sector Paraestatal	8.1.2.2.0.0 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal	8.1.4.2.0.0 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD Y NORMATIVIDAD
SECTOR PÚBLICO
MAR 2 2014
REGISTRO
SF - SE DGCNCP 177

II.1.4 Productos

No.	CONCEPT	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE CARGO	REGISTRO CONTABLE ABONO	REGISTRO PRESUPUESTAL CARGO	REGISTRO PRESUPUESTAL ABONO
					4.1.5.9.2.0 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes Sector Paraestatal O 1.1.2.4.2.0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo Sector Paraestatal		
5	Por la recaudación por concepto de productos determinables.	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.1.3.2.0 Efectivo Sector Paraestatal o 1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal 1.1.1.3.2.0 Bancos / Tesorería Sector Paraestatal 1.1.2.4.2.0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Efectivo Sector Paraestatal 4.1.5.1.2.0 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público Sector Paraestatal o 4.1.5.2.2.0 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados Sector Paraestatal o 4.1.5.9.2.0 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes Sector Paraestatal	8.1.4.2.0.0 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal	8.1.5.2.0.0 Ley de Ingresos Recaudada Sector Paraestatal
6	Por los depósitos de los ingresos por productos determinables recaudados en caja.	Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.	Frecuente			8.1.2.2.0.0 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal	8.1.4.2.0.0 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal
7	Por el devengado y recaudado de productos autodeterminables.	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.	Frecuente				

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR. 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.4 PRODUCTOS								
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO				
				CONTABLE		PRESUPUESTAL		
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO	
					1.1.2.4.2.0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo Sector Paraestatal	5.1.4.2.0.0 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal	5.1.5.2.0.0 Ley de Ingresos Recaudada Sector Paraestatal	
8	Por los depósitos de los ingresos por productos autodeterminables recaudados en caja.	Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.	Frecuente					
9	Por la devolución y pago de productos.	Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente, oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, entrega de efectivo, cheque y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.1.2.0 Efectivo Sector Paraestatal 1.1.1.3.2.0 Bancos/ Dependencia Sector Paraestatal 4.1.5.1.2.0 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público Sector Paraestatal o 4.1.5.2.2.0 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados Sector Paraestatal o 4.1.5.9.2.0 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Efectivo Sector Paraestatal 2.1.1.8.2.0 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	5.1.4.2.0.0 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal	5.1.2.2.0.0 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal	

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FINANZAS
SUBSECRETARIA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP

II.1.4 PRODUCTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				2.1.1.8.2.0 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal	8.1.5.2.0.0 Ley de Ingresos Recaudada Sector Paraestatal	8.1.4.2.0.0 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal
10	Por los ingresos por productos Compensado	Declaración del contribuyente o documento equivalente.	Frecuente	4.1.5.1.2.0 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público Sector Paraestatal o 4.1.5.2.2.0 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados Sector Paraestatal o 4.1.5.9.2.0 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes Sector Paraestatal	4.1.5.1.2.0 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público Sector Paraestatal o 4.1.5.2.2.0 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados Sector Paraestatal o 4.1.5.9.2.0 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes Sector Paraestatal	8.1.2.2.0.0 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal 8.1.4.2.0.0 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal	8.1.4.2.0.0 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal 8.1.5.2.0.0 Ley de Ingresos Recaudada Sector Paraestatal

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.5 APROVECHAMIENTOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los ingresos por reclasificar.	Corte de caja o estado de cuenta bancario	Frecuente	1.1.1.1.2.0 Efectivo Sector Paraestatal o 1.1.1.3.2.0 Bancos/ Dependencia Paraestatal	2.1.9.1.2.0 Ingresos por Clasificar Sector Paraestatal		
2	Por los depósito de los aprovechamientos recaudados en caja.	Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.	Frecuente	2.1.9.1.2.0 Ingresos por Clasificar Sector Paraestatal	1.1.1.1.2.0 Efectivo Sector Paraestatal		
3	Por la clasificación porconcepto de aprovechamientos.	Resumen de Distribución de Ingresos de la oficina Recaudadora o documento equivalente	Frecuente			8.1.2.2.0.0 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal 8.1.4.2.0.0 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal	8.1.4.2.0.0 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal 8.1.5.2.0.0 Ley de Ingresos Recaudada Sector Paraestatal

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.5 APROVECHAMIENTOS							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FINANZAS
SUBSECRETARIA DE EGRESOS
DIRECCION GENERAL DE
CONTABILIDAD NORMATIVIDAD
Y CUENTA PUBLICA
MAR. 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 117

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.5 APROVECHAMIENTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE
CONTABILIDAD NORMATIVIDAD
Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.5 APROVECHAMIENTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE
CONTABILIDAD NORMATIVIDAD
Y CUENTA PÚBLICA
MAR. 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 017

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.5 APROVECHAMIENTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FINANZAS
SUBSECRETARIA DE EGRESOS
DIRECCION GENERAL DE
CONTABILIDAD NORMATIVIDAD
Y CUENTA PUBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.6 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	PARTICIPACIONES						
1	Por el anticipo de participaciones.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria	Frecuente	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Dependencias Sector Paraestatal	2.1.1.9.2.0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal		
2	Por la recaudación de ingresos participable por parte de las Entidades Federativas.	Recibo oficial, estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Dependencias Sector Paraestatal			
	Liquidación periódica por concepto de participaciones.						
3	Por la aplicación de las constancias participaciones o documento equivalente.	Estado de cuenta Transferencia bancaria, liquidación de participaciones	Frecuente	2.1.1.9.2.0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	4.2.1.1.2.0 Participaciones Sector Paraestatal	8.1.2.2.0.0 Ley de ingresos por Ejecutar Sector	8.1.4.2.0.0 Ley de ingresos Devengada Sector Paraestatal
						8.1.4.2.0.0 Ley de ingresos Devengada Sector	8.1.5.2.0.0 Ley de ingresos Recaudada Sector Paraestatal
4	Por el devengado y cobro de	Estado de cuenta Transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.2.2.2.0 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal	4.2.1.1.2.0 Participaciones Sector Paraestatal	8.1.2.2.0.0 Ley de ingresos por Ejecutar Sector	8.1.4.2.0.0 Ley de ingresos Devengada Sector Paraestatal
				1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal	1.1.2.2.2.0 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.1.4.2.0.0 Ley de ingresos Devengada Sector	8.1.5.2.0.0 Ley de ingresos Recaudada Sector Paraestatal
5	Por la diferencia resultante del ajuste en de las participaciones del Sector Paraestatal.	Autorización de la devolución.	Eventual	4.2.1.1.3.0 Participaciones Paraestatal	2.1.1.8.2.0 Devoluciones de la Ley ingresos por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.1.4.2.0.0 Ley de ingresos Devengada Sector	8.1.2.2.0.0 Ley de ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal
6	Por el pago de la diferencia resultante del en cuenta del Sector Paraestatal.	Cheque, Transferencia bancaria	Eventual	2.1.1.8.2.0 Devoluciones de la Ley de ingresos por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector	8.1.5.2.0.0 Ley de ingresos Recaudada Sector	8.1.4.2.0.0 Ley de ingresos Devengada Sector Paraestatal
	APORTACIONES						
7	Por el devengado de aportaciones.	Calendario de pagos, previo cumplimiento de las reglas de operación.	Frecuente	1.1.2.2.2.0 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal	4.2.1.1.2.0 Aportaciones Sector Paraestatal	8.1.2.2.0.0 Ley de ingresos por Ejecutar Sector	8.1.4.2.0.0 Ley de ingresos Devengada Sector Paraestatal
8	Por el cobro de aportaciones.	Estado de cuenta, Transferencia bancaria	Eventual	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal	1.1.2.2.2.0 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.1.4.2.0.0 Ley de ingresos Devengada Sector	8.1.5.2.0.0 Ley de ingresos Recaudada Sector Paraestatal
9	Por la devolución de aportaciones	Autorización de la devolución, cheque y/o transferencia bancaria.	Eventual	4.2.1.1.3.0 Aportaciones Paraestatal	2.1.1.8.2.0 Devoluciones de la Ley de ingresos por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.1.4.2.0.0 Ley de ingresos Devengada Sector	8.1.2.2.0.0 Ley de ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal
				2.1.1.8.2.0 Devoluciones de la Ley ingresos por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector	8.1.5.2.0.0 Ley de ingresos Recaudada Sector	8.1.4.2.0.0 Ley de ingresos Devengada Sector Paraestatal

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVA Y CUENTA PÚBLICA
NOV. 4 2016
REGISTRO
DGCNCP

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.6 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	CONVENIOS						
10	Por el devengado de los ingresos por	Convenio o de cobro	Frecuente	1.1.2.2.2.0 Cuentas por Cobrar a Plazo Sector Paraestatal	4.2.1.3.2.0 Convenios Sector	8.1.2.2.0.0.1 Ley de Ingresos por Sector	8.1.4.2.0.0 Ley de Ingresos Sector
11	Por el cobro de los ingresos por convenios.	Estado de cuenta transferencia	Frecuente	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Dependencias Sector	1.1.2.2.2.0 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.1.4.2.0.0 Ley de Ingresos Devengada Sector	8.1.5.2.0.0 Ley de Ingresos Recaudada Sector
12	Por la devolución de los ingresos por	Autorización de devolución, Cheque transferencia	Eventual	4.2.1.3.2.0 Convenios Sector	2.1.1.8.2.0 Devoluciones la Ley de Ingreso por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.1.4.2.0.0 Ley de Ingresos Devengada Sector	8.1.2.2.0.0 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector
				2.1.1.8.2.0 Devoluciones de la Ley de Ingreso por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Dependencias Paraestatal	8.1.5.2.0.0 Ley de Ingresos Sector	8.1.4.2.0.0 Ley de Ingresos Sector
	TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES						
13	Por el devengado y cobro por transferencias	Estado de Cuenta transferencia bancaria	Frecuente	1.1.2.2.2.0 Cuentas por Cobrar a Plazo Sector Paraestatal	4.2.2.1.2.0 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público Sector Paraestatal	8.1.2.2.0.0 Ley de Ingresos por Sector	8.1.4.2.0.0 Ley de Ingresos Sector
14	Por la devolución por transferencias y rec[illegible]	Autorización devolución, cheque transferencia	Eventual	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector	1.1.2.2.2.0 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.1.4.2.0.0 Ley de Ingresos Devengada Sector	8.1.5.2.0.0 Ley de Ingresos Recaudada Sector
				4.2.2.1.2.0 Transferencias Internas y Asignaciones Sector Público Sector Paraestatal	2.1.1.8.2.0 Devoluciones la Ley de Ingreso por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.1.4.2.0.0 Ley de Ingresos Devengada Sector	8.1.2.2.0.0 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector
				4.2.2.2.1 Transferencias al Resto del Sector Público Sector Paraestatal			
				2.1.1.8.2.0 Devoluciones de la Ley de Ingreso por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Tesorería Sector	8.1.5.2.0.0 Ley de Ingresos Sector	8.1.4.2.0.0 Ley de Ingresos Sector
	SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES						
15	Por el devengado y cobro de los subsidios y subvenciones	Estado de cuenta transferencia bancaria	Frecuente	1.1.2.2.2.0 Cuentas por Cobrar a Plazo Sector Paraestatal	4.2.2.3.2.0 Subsidios y Subvenciones Sector	8.1.2.2.0.0 Ley de Ingresos por Sector	8.1.4.2.0.0 Ley de Ingresos Sector
				1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector	1.1.2.2.2.0 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.1.4.2.0.0 Ley de Ingresos Devengada Sector	8.1.5.2.0.0 Ley de Ingresos Recaudada Sector

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
DE DOCNO 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.6 Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
16	Por la devolución de los subsidios y subvenciones.	Autorización de la devolución, cheque y/o transferencia bancaria	Eventual	4.2.2.3.2.0 Subsidios y Subvenciones Sector Paraestatal 2.1.1.8.2.0 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	2.1.1.8.2.0 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal 1.1.1.3.2.0 Bancos/ Dependencias Sector Paraestatal	8.1.4.3.0.0 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal 8.1.5.2.0.0 Ley de Ingresos Recaudada Sector Paraestatal	8.1.2.2.0.0 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal 8.1.4.2.0.0 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal
17	AYUDAS SOCIALES Por el devengado y cobro de los ingresos por ayudas sociales.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria	Frecuente	1.1.2.2.2.0 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal 1.1.1.3.2.0 Bancos/ Dependencias Sector Paraestatal	4.2.2.4.2.0 Ayudas Sociales Sector Paraestatal 1.1.2.2.2.0 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.1.2.2.0.0 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal 8.1.4.3.0.0 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal	8.1.4.2.0.0 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal 8.1.5.2.0.0 Ley de Ingresos Recaudada Sector Paraestatal
18	Por la devolución de las ayudas sociales.	Autorización de la devolución, cheque y/o transferencia bancaria	Eventual	4.2.2.4.2.0 Ayudas Sociales Sector Paraestatal 2.1.1.8.2.0 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	2.1.1.8.2.0 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal 1.1.1.3.2.0 Bancos/ Dependencias Sector Paraestatal	8.1.4.2.0.0 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal 8.1.5.2.0.0 Ley de Ingresos Recaudada Sector Paraestatal	8.1.2.2.0.0 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal 8.1.4.2.0.0 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal
	NOTA:						

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVA Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.7 Venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	*EJEMPLO BIENES INMUEBLES* Por el devengado por venta de bienes inmuebles de uso a su valor en libros y baja del bien.	Contrato de compra-venta o documento equivalente	Eventual	1.1.2.2.2.0 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal		8.1.2.2.0.0 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal	8.1.4.2.0.0 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal
	Baja de la depreciación.			126120 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal 112220 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal	1.2.3.1.2.0 Terrenos Sector Paraestatal o 1.2.3.3.2.0 Edificios no Habitacionales Sector Paraestatal o 123920 Otros Bienes Inmuebles Sector Paraestatal		
	Por el devengado por venta de bienes inmuebles de uso con pérdida y baja del bien.	Contrato de compra-venta o documento equivalente	Eventual			8.1.2.2.0.0 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal	8.1.4.2.0.0 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal
	Baja de la depreciación			126120 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal 559920 Otros Gastos [illegible]	1.2.3.1.2.0 Terrenos Sector Paraestatal o 1.2.3.2.1 Viviendas Sector Paraestatal o		
2	Regreso de la pérdida	Contrato de compra-venta o documento equivalente	Eventual	112220 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal	1.2.3.3.2.0 Edificios no Habitacionales Sector Paraestatal o 123920 Otros Bienes Inmuebles Sector Paraestatal		
	Por el devengado por venta de bienes inmuebles de uso con utilidad y baja del bien				1.2.3.1.2.0 Terrenos Sector Paraestatal o 1.2.3.3.2.0 Edificios no Habitacionales Sector Paraestatal o 123920 Otros Bienes Inmuebles Sector Paraestatal	8.1.2.2.0.0 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal	8.1.4.2.0.0 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CUENTA PÚBLICA
MAR 2 2014
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.7 VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	- Baja de la depreciación.			1.2.6.1.2.0 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal			
	- Registro de la utilidad.				4.3.9.9.2 Otros Ingresos y Beneficios Varios Sector Paraestatal		
4	Por el cobro por la venta de bienes inmuebles de uso.	Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.1.2.0 Efectivo Sector Paraestatal o 1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal	1.1.2.2.2.0 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.1.4.2.0 O Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal	8.1.5.2.0.0 Ley de Ingresos Recaudada Sector Paraestatal
5	Por los depósito de los ingresos por venta de bienes de uso recibidos en caja.	Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.	Eventual	1.1.1.1.2.0 Efectivo Tesorería Sector Paraestatal	1.1.1.1.2.0 Efectivo Sector Paraestatal		
6	Por la venta de bienes muebles no registrados en el inventario.	Contrato compra-venta, documento equivalente, ficha de depósito o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.1.2.0 Efectivo Sector Paraestatal o 1.1.1.3.2.0 Bancos/ Dependencias Sector Paraestatal	4.1.5.2.2.0 Enajenación de Bienes Muebles Sujetos a ser Inventariados Sector Paraestatal	8.1.4.2.0 O Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal	8.1.5.2.0.0 Ley de Ingresos Recaudada Sector Paraestatal
7	Por los depósito de los ingresos por venta de bienes muebles no registrados en el inventario recibidos en caja.	Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.	Eventual	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Dependencias Sector Paraestatal	1.1.1.1.2.0 Efectivo Sector		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR. 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.1 Servicios Personales

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado de los gastos por servicios personales y retenciones	Resumen de nómina equivalente	Frecuente	5.1.1.3.2.0 Remuneraciones al Personal de Caracter Permanente Sector Paraestatal o 5.1.1.3.2.0 Remuneraciones al Personal de Caracter Transitorio Sector Paraestatal 5.1.1.3.2.0 Remuneraciones Adicionales y Especiales Sector Paraestatal o 5.1.1.3.2.0 Prestaciones Sociales y Economicas Sector Paraestatal 5.1.1.8.2.0 Pago de Servicios Interes Paraestatal	2.1.1.1.2.0 Servicios Personales Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal o 2.1.1.7.2.0 Retenciones y Contribucion Sector	8.2.5.2.0.0 Presupuesto Egresos Devengado Sector	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal
2	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios)	Cuenta por liquidar certificada o documento	Frecuente			8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
3	Por el pago de los gastos por servicios (nómina, honorarios, otros servicios	Cheque, ficha deposito y/o transferencia	Frecuente	[illegible]	[illegible]	8.2.7.2.0.0 [illegible]	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal
4	Por el devengado por cuotas patronales, contribuciones y demás derivadas de una relacion laboral	Resumen de nó-documento	Frecuente	[illegible] Paraestatal o MAR 5.1.3.9.2.0 Servicios [illegible]	2.1.1.1.2.0 Servicios Personales Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal 4 o 2.1.1.7.2.0 Retenciones y Contribuciones por Pagar Sector	8.2.5.2.0.0 Presupuesto Egresos Devengado Sector Paraestatal	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal
5	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de cuotas y aportaciones patronales, retenciones a terceros, contribuciones	Cuenta por liquidar certificada o documento	Frecuente			8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
6	Por el pago de las cuotas patronales, retenciones a una relacion laboral. NOTA: Registros automáticos	Mismo oficio, deposito y/o transferencia	Periodico	2.1.1.1.2.0 Servicios Personales Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal o 2.1.1.7.2.0 Retenciones Contribuciones por Pagar Sector	1.1.1.3.2.0 Bancos Dependencia Paraestatal	8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Sector	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP-0.0

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.2 Materiales y Suministros

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	FRECUENCIA	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	a) Registro de materiales y suministros en almacén						
1	Por el devengado por adquisición de materiales y suministros	Factura, contrato constancia de de los bienes o documento	Frecuente	1.1.5.1.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo Sector	2.1.1.2.2.0 Proveedores Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	6.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector	6.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal
2	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de la adquisición de materiales y suministros	Cuenta por Liquidar Certificada o documento	Frecuente			6.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal	6.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
3	Por el pago por adquisición de materiales y suministros	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria	Frecuente	2.1.1.2.2.0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	1.1.1.5.2.0 Bancos/ Dependencias Paraestatal	6.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector	6.3.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal
4	Por la devolución de los materiales y (antes del pago)	Tarjeta de salida almacén o equivalente	Eventual	2.1.1.2.2.0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector	1.1.5.1.1.2 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo Sector Paraestatal	6.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector	6.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
5	Por la devolución de los materiales y (después del pago)	Tarjeta de salida almacén, nota de o documento equivalente	Eventual	1.1.2.3.2.0 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal	1.1.5.1.1.2 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo Sector Paraestatal	6.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector 6.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector 6.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal 6.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal 6.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Sector	6.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal 6.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal 6.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal
6	Por la expedición de la Cuenta por Liquidar para el pago de la adquisición de materiales y suministros con nota de crédito	Cuenta por Liquidar Certificada	Eventual				6.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal 6.2.9.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal
7	Por el pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito	Nota de crédito	Eventual	2.1.1.2.2.0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.2.3.2.0 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal		
8	Por el cobro de la devolución de materiales y suministros (después del	Cheque, ficha de depósito y/o		1.1.5.1.1.2 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo Sector	1.1.2.3.2.0 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal		
9	Por el consumo de materiales y suministros por el Sector Paraestatal	Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente	Frecuente	5.1.2.1.2.0 Materiales de Administración, Documentos y Artículos Oficiales Sector Paraestatal 5.1.2.2.2.0 Alimentos y Utensilios Sector O	1.1.5.1.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo Paraestatal		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR. 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
10	b)Registro de materiales y suministros al almacén Por el devengado por adquisición de materiales y suministros	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente	Frecuente	5.1.2.4.2.0 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación Sector Paraestatal O 5.1.2.5.2.0 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Sector Paraestatal O 5.1.2.6.2.0 Combustibles, Lubricantes y Aditivos Sector Paraestatal O 5.1.2.7.2.0 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos Sector Paraestatal O 5.1.2.8.2.0 Materiales y Suministros para Seguridad Sector Paraestatal O 5.1.2.9.2.0 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores Sector Paraestatal O 5.1.2.1.2.0 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales Sector Paraestatal O 5.1.2.2.2.0 Alimentos y Utensilios Sector Paraestatal O 5.1.2.4.3.0 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación Sector Paraestatal	2.1.1.2.0.0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	6.2.4.1.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal	6.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FINANZAS
SUBSECRETARIA DE EGRESOS
DIRECCION GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.2 Materiales y Suministros

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				5.1.2.5.2.0 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Sector Paraestatal 5.1.2.6.2.0 Combustibles, Lubricantes y Aditivos Sector Paraestatal 5.1.2.7.2.0 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos Sector Paraestatal 5.1.2.8.2.0 Materiales y Suministros para Seguridad Sector Paraestatal 5.1.2.9.2.0 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores Sector Paraestatal			
11	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de materiales y suministros	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente	Frecuente			8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
12	Por el pago de la adquisición de materiales y suministros.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria	Frecuente	2.1.1.2.2.0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal		8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal
13	Por la devolución de materiales y suministros (antes del pago)	Tarjeta de salida al almacén o documento equivalente	Eventual	2.1.1.2.2.0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal 5.1.2.1.2.0 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales Sector Paraestatal o 5.1.2.2.2.0 Alimentos y Utensilios Sector Paraestatal o 5.1.2.4.2.0 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o Sector Paraestatal 5.1.2.5.2.0 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Sector Paraestatal	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal 8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal 8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAY 2 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
14	Por la devolución de materiales y suministros (después del pago)	Tarjeta de salida de almacén, nota de crédito, documento equivalente	Frecuente	1.1.2.3.2.0 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal	5.1.2.6.2.0 Combustibles, Lubricantes y Aditivos SectorParaestatal 5.1.2.7.2.0 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos Sector Paraestatal 5.1.2.8.2.0 Materiales y Suministros para Seguridad Sector Paraestatal 5.1.2.9.2.0 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores Sector Paraestatal 5.1.2.1.2.0 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales Sector Paraestatal 5.1.2.2.2.0 Alimentos y Utensilios Sector Paraestatal	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
					5.1.2.4.2.0 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación Sector Paraestatal 5.1.2.5.2.0 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Sector Paraestatal 5.1.2.6.2.0 Combustibles, Lubricantes y Aditivos Sector Paraestatal o 5.1.2.7.2.0 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal 8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal 8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN CENTRAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					5.1.2.8.2.0 Materiales y Suministros para Seguridad Sector Paraestatal o 5.1.2.9.2.0 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores Sector Paraestatal		
15	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de materiales y suministros con nota de crédito	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente	Frecuente			8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
16	Por el pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito	Nota de crédito	Frecuente	2.1.1.2.2.0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	1.1.2.3.2.0 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal
17	Por el cobro de la devolución de materiales y suministros (despues del pago).	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria	Frecuente	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal	1.1.2.3.2.0 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal		
	NOTA: Registros automáticos. Se complementa con la Anticipos a Proveedores.						

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.3 Servicios Generales

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado de contratación de servicios generales	Factura o documento equivalente	Frecuente	5.1.3.1.2.0 Servicios Básicos Sector Paraestatal o 5.1.3.2.2.0 Servicios de Arrendamiento Sector Paraestatal o 5.1.3.3.2.0 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios Sector Paraestatal o 5.1.3.4.2.0 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales Sector Paraestatal o 5.1.3.5.2.0 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación Sector Paraestatal o 5.1.3.6.2.0 Servicios de Comunicación Social y Publicidad Sector Paraestatal o 5.1.3.8.2.0 Servicios Oficiales Sector Paraestatal o 5.1.3.9.2.0 Otros Servicios	2.1.1.2.2.0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal
2	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios generales	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente	Frecuente	2.1.1.2.2.0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal		8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal	8.3.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
3	Por el pago por la adquisición de servicios generales NOTA Registros automáticos	Cheque, notas de depósito y/o transferencias bancarias	Frecuente		1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal	8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD, NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.4 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado de asignaciones al sector público.	Oficio de documento equivalente.	Frecuente	5.2.1.2.2.0 Transferencias Internas al Sector Público Sector Paraestatal	2.1.1.5.2.0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprome-tido Sector Paraestatal
2	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias internas, y asignaciones al sector público.	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
3	Por el pago de transferencias asignaciones al sector público.	Cheques, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.5.2.0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector	8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal
4	Por el devengado de transferencias del sector público.	Oficio de documento equivalente.	Frecuente		2.1.1.5.2.0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal
5	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de las transferencias al resto del	Cuenta por liquidar certificada o documento	Frecuente			8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
6	Por el pago de las transferencias al público.	Cheques, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.5.2.0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector	8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal
7	Por el devengado de subsidios y subvenciones.	Calendario de del convenio.	Frecuente	5.2.3.1.1 Subsidios o 5.2.3.2.1 Subvenciones Sector Paraestatal	2.1.1.5.2.0 Transferencias a Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal
8	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de los subsidios y subvenciones.	Cuenta por liquidar certificada o documento	Frecuente			8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
9	Por el pago de subsidios y	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.5.2.0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector	8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal
10	Por el devengado de ayudas	Calendario de del convenio.	Frecuente	5.2.4.1.2.0 Ayudas Sociales a Personas Sector Paraestatal o 5.2.4.2.2.0 Becas Sector Paraestatal o 5.2.4.3.2.0 Ayudas Sociales a Instituciones Sector Paraestatal o 5.2.4.4.2.0 Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros Sector Paraestatal	2.1.1.5.2.0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2011
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.4 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de ayudas sociales.	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente	Frecuente			8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
12	Por el pago de ayudas sociales.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria	Frecuente	2.1.1.5.2.0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal	8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal
13	Por el devengado de transf fideicomisos, mandatos y análogos.	Calendario de pago del contrato	Frecuente	5.2.6.1.1 Transferencias a Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno Sector Paraestatal o 5.2.6.2.2.01 Transferencias a Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales Sector Paraestatal	2.1.1.5.2.0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo Sector	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal
14	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias a	Cuenta por liquidar certificada documento equivalente	Frecuente			8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
15	Por el pago de transferencias a fideicomisos, mandatos y análogos.	Cheque, ficha depósito y/o transferencia bancaria	Frecuente	2.1.1.5.2.0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado Sector	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal
16	Por el devengado de transferencias a la seguridad social por	Calendario de pago o documento equivalente	Frecuente	5.2.7.1.1 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	2.1.1.5.2.0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo Sector	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal
17	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias a la	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente	Frecuente			8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
18	Por el pago de las seguridad social por	Cheque, ficha depósito y/o transferencia bancaria	Frecuente	2.1.1.5.2.0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal	8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CUENTA PÚBLICA
MAR. 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.4 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
22	Por el devengado de donativos.	Oficio de autorización o documento equivalente.	Frecuente	5.2.8.1.1 Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro Sector Paraestatal 5.2.8.2.1 Donativos a Entidades Federativas y Municipios Sector Paraestatal 5.2.8.3.1 Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Privados Sector Paraestatal 5.2.8.4.1 Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Estatales Sector Paraestatal O 5.2.8.5.1 Donativos Internacionales Sector Paraestatal 2.1.1.5.2.0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	2.1.1.5.2.0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal
23	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de donativos.	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
24	Por el pago de los donativos.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente		1.1.1.5.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal	8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.5 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda	Oficio de autorización, calendario de pago, contrato.	Frecuente	5.4.1.1.2.0 Intereses de la Deuda Pública Interna Sector Paraestatal o 5.4.2.1.2.0 Comisiones de la Deuda Pública Interna Sector Paraestatal o 5.4.3.1.2.0 Gastos de la Deuda Pública Interna Sector Paraestatal o 5.4.4.1.1 Costo por Coberturas Sector Paraestatal	2.1.1.6.1 Intereses y Comisiones por Corto Plazo Sector	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Sector Paraestatal	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal
2	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente	Frecuente			8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
3	Por el pago de los otros gastos de la deuda	Cheque, ficha depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.6.1 Intereses y Comisiones por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector	8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal
4	Por el devengado por	Acuerdo o documento equivalente	Frecuente	5.4.5.1.1 Apoyos Financieros a Intermedia- rios Sector Paraestatal	2.1.1.6.1 Intereses y Comisiones por Pagar a Corto Plazo Sector	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal
5	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
6	Por el pago de apoyos	Cheque, ficha depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.6.1 Intereses y Comisiones por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector	8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal
	NOTA: Registros automáticos.						

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CUENTA PÚBLICA
MAR 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 017

III.1.6 COMPRA DE BIENES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	*EJEMPLO PARA BIENES INMUEBLES* Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles.	Acta de recepción de bienes o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.1.2.0 Terrenos Sector Paraestatal 1.2.3.2.1 Viviendas Sector Paraestatal 1.2.3.3.2.0 Edificios no Habitacionales Sector Paraestatal 1.2.3.9.2.0 Otros Bienes inmuebles Sector Paraestatal	2.1.1.2.2.0 Proveedores a por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal
2	Por la expedición de cuenta por liquidar certificada por la adquisición de bienes inmuebles.	Cuenta por liquidar certificada documento equivalente.	Frecuente			8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
3	Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles.	Cheque, ficha depósito, vía transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2.2.0 Proveedores a por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal	8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal
	NOTA: Registros automáticos. Se complementa con la guía V.2.2 Anticipos a Proveedores.						

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SUBSECRETARÍA DE FINANZAS
SECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL
CONTABILIDAD NORMATIVA
Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.7 Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Registro Contable Cargo	Registro Contable Abono	Registro Presupuestal Cargo	Registro Presupuestal Abono
	Obras por contrato						
1	Por los estudios, fo proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato 2	Factura o contrato	Frecuente		2.1.1.3.2.0 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal
2	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato. 2	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente	Frecuente			8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
3	Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato. 2	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria	Frecuente	1.2.7.1.2.0 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal 2.1.1.7.2.0 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal
4	Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato. 2	Expediente de obra	Frecuente	2.1.1.3.2.0 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público Sector Paraestatal 1.2.3.5.2.2 Edificación Habitacional en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.5.2.2 Edificación no Habitacional en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.5.3.1 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso Sector Paraestatal	1.2.7.1.2.0 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos Sector Paraestatal		
5	Por el devengado de obras públicas en bienes de dominio público por contrato	Estimación de obra o finiquito debidamente validados.	Frecuente	1.2.3.5.4.1 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público Sector Paraestatal 1.2.3.5.2.2 Edificación no Habitacional en Proceso Sector Paraestatal	2.1.1.3.2.0 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.7 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.3.5.6.2 Obras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.5.7.2 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.5.9.2 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso Sector Paraestatal 2.1.1.3.2.0 Contratistas por Obras públicas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal 5.1.1.1.3.2.0 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente Sector Paraestatal 5.1.1.2.2.0 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio Sector Paraestatal 5.1.1.3.2.0 Remuneraciones Adicionales y Especiales Sector Paraestatal			
6	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de obras publicas en bienes de dominio público por contrato.	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente	Frecuente			8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
7	Por el pago de obras publicas en bienes de dominio publico por contrato.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria	Frecuente		1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal 2.1.1.7.2.0 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal
1	Obras por administración Por el devengado de gastos de servicios personales de obras publicas en bienes de dominio publico por administración con tipo de gasto de capital.	Resumen de nómina o lista de raya o documento equivalente.			2.1.1.1.3.2.0 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal 2.1.1.7.2.0 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR. 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.7 Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	Por la capitalización de servicios personales a construcciones en proceso de bienes de dominio público por administración (registro simultáneo con 1).	Expediente de obra	Frecuente	5.1.1.8.2.0 Otras Prestaciones Sociales y Económicas Sector Paraestatal 5.1.1.8.2.0 Pago de Estímulos a Servidores Públicos Sector Paraestatal 1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.5.2.2 Edificación no Habitacional en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.5.6.2 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.5.7.2 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso Sector Paraestatal	5.1.1.1.3.2.0 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente Sector Paraestatal 5.1.1.2.2.0 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio Sector Paraestatal 5.1.1.3.2.0 Remuneraciones Adicionales y Especiales Sector Paraestatal 5.1.1.5.2.0 Otras Prestaciones Sociales y Económicas Sector Paraestatal 5.1.1.6.2.0 Pago de Estímulos a Servidores Públicos Sector Paraestatal		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.7 Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.3.5.9.2 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso Sector Paraestatal			
3	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios personales de obras	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
4	públicas en bienes de dominio público por administración con tipo de gasto de capital.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.1.3.2.0 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal		8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal
5	Por el pago de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público por administración con tipo de gasto de capital.	Factura,contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	5.1.2.4.2.0 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal
	Por el devengado de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.			5.1.2.6.2.0 Combustibles, Lubricantes y Aditivos Sector Paraestatal	2.1.1.2.2.0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal		
				5.1.2.7.2.0 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos Sector Paraestatal			
				5.1.2.9.2.0 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores Sector Paraestatal			
6	Por la capitalización de materiales y suministros a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (registro simultáneo con 5).	Expediente de obra.	Frecuente	1.2.3.5.2.2 Edificación Habitacional en Proceso Sector Paraestatal	5.1.2.4.2.0 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación Sector Paraestatal		
				1.2.3.6.2.2 Edificación no Habitacional en Proceso Sector Paraestatal	5.1.2.6.2.0 Combustibles, Lubricantes y Aditivos Sector Paraestatal o		
				6.2.1.5.3.1 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso Sector Paraestatal	5.1.2.7.2.0 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos Sector Paraestatal		
					5.1.2.9.2.0 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores Sector Paraestatal		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVA Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.7 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.3.5.8.2 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso Sector Paraestatal o 1.2.3.5.7.2 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso Sector Paraestatal o 1.2.3.5.9.2 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso Sector Paraestatal			
				2.1.1.2.2.0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal 5.1.3.1.2.0 Servicios Básicos Sector Paraestatal o			
7	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de materiales y suministros de obras públicas en bienes de administración con tipo de gasto de capital. 2	Cuenta porliquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente	5.1.3.2.2.0 Servicios de Arrendamiento Sector Paraestatal o		8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
8	Por el pago por adquisición suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. 2	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	5.1.3.3.2.0 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal	8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal
9	Por el devengado de la contratación de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. 2	Contrato, factura o documento equivalente.	Frecuente	5.1.3.6.2.0 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación Sector Paraestatal	2.1.1.2.2.0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.7 Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
10	Por la capitalización de servicios, construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (registro simultáneo con 9).	Expediente de obra.	Frecuente	5.1.3.6.2.0 Servicios de Comunica-ción Social y Publicidad Sector Paraestatal 5.1.3.7.2.0 Servicios de Traslado y Viáticos Sector Paraestatal 5.1.3.9.2.0 Otros Servicios Generales Sector Paraestatal 1.2.3.5.2.2 Edificación Habitacional en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.5.2.2 Edificación no Habitacional en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.5.6.2 Obras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.5.7.2 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.5.8.2 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especiali-zados en Proceso Sector Paraestatal	5.1.3.1.2.0 Servicios Básicos Sector Paraestatal 5.1.3.2.2.0 Servicios de Arrendamiento Sector Paraestatal 5.1.3.3.2.0 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios Sector Paraestatal o 5.1.3.5.2.0 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación Sector Paraestatal 5.1.3.6.2.0 Servicios de Comunicación Social y Publicidad Sector Paraestatal 5.1.3.7.2.0 Servicios de Traslado y Viáticos Sector Paraestatal 5.1.3.9.2.0 Otros Servicios Generales Sector Paraestatal		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR. 4
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

III.1.7 Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.	Cuenta por liquidar certificada documento equivalente.	Frecuente			6.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal	6.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
12	Por el pago de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencias bancaria.	Frecuente	2.1.1.2.2.0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal	6.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal	6.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal
	Por la expedición de la Cuenta por Liquidar Certificada para el pago de las retenciones a favor de terceros.	Cuenta por Liquidar certificada documento equivalente.	Frecuente				6.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
13	Por el pago de las retenciones a favor de terceros.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencias bancaria.	Frecuente	2.1.1.7.2.0 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal	6.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal 6.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal	6.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal
	NOTA Se complementa con la guía V.2.3. Anticipos a Contratistas por Obra Pública.						

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FINANZAS
SUBSECRETARIA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PUBLICA
MAR. 4 2014
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III1.8 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Obras por contrato Por los estudios form proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato. 2	Factura o contrato.	Frecuente		2.1.1.3.2.0 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal
2	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato. 2	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
3	Por el pago de evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato. 2	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente		1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal 2.1.1.7.2.0 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal
4	Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato.	Expediente de obra.	Frecuente	1.2.7.1.2.0 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos Sector Paraestatal 2.1.1.3.2.0 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal 1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios Sector Paraestatal 1.2.3.6.2.2 Edificación no Habitacional en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.6.6.2 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso Sector Paraestatal	1.2.7.1.2.0 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos Sector Paraestatal		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
MAR 4 2014
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.8 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	Por el devengado por obras públicas en bienes propios por contrato.	Estimación de obra o finiquito debidamente validados.	Frecuente	1.2.3.6.7.2 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.6.9.2 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.6.2.2 Edificación no Habitacional en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.6.6.2 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso Sector Paraestatal	2.1.1.3.2.0 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.8 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.3.9.7.2 Instalaciones y Equipa-miento en Construc-ciones en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.9.9.2 Trabajos de Acabados en Edificacio-nes y Otros Trabajos Especializados en Proceso Sector Paraestatal			
6	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de obras publicas en bienes propios por contrato.	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente	2.1.1.3.2.0 Contratistas por Obras Publicas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesoreria Sector Paraestatal	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
7	Por el pago de obras publicas en bienes propios por contrato.	Cheque, ficha de deposito y/o transferencia bancaria.	Frecuente		2.1.1.7.2.0 Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal
1	Obras por administracion Por el devengado de los gastos por servicios personales de obras publicas en bienes propios por administración, con tipo de gasto de capital.	Resumen de nómina lista de raya o documento equivalente.	Frecuente	5.1.1.1.3.2.0 Remunera-ciones al Personal de Caracter Permanente Sector Paraestatal 5.1.1.2.2.0 Remunera-ciones al Personal de Caracter Transitorio Sector Paraestatal 5.1.1.3.2.0 Remuneraciones Adicionales y Especiales Sector Paraestatal 5.1.1.5.2.0 Otras Prestaciones Sociales y Económicas Sector Paraestatal 5.1.1.6.2.0 Pago de Estimulos a Servidores Publicos Sector Paraestatal	2.1.1.1.3.2.0 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal 2.1.1.7.2.0 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE
CONTABILIDAD GENERAL
Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.8 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	Por la capitalización de servicios personales a construcciones en proceso de bienes propios por administración simultáneo con 1)	Expediente de obra	Frecuente	1.2.3.6.1 Construcciones en proceso en Bienes Propios Sector Paraestatal 1.2.3.6.2.2 Edificación no Habitacional en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.6.3.1 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.6.4.1 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.6.5.1 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.6.6.2 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.6.7.2 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.6.9.2 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso Sector Paraestatal	5.1.1.1.3.2.0 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente Sector Paraestatal 5.1.1.2.2.0 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio Sector Paraestatal 5.1.1.5.2.0 Remuneraciones Adicionales y Especiales Sector Paraestatal 5.1.1.5.2.0 Otras Prestaciones Sociales y Económicas Sector Paraestatal 5.1.1.6.2.0 Pago de Estímulos a Servidores Públicos Sector Paraestatal		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD, NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.8 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente	Frecuente			8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
4	Por el pago de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria	Frecuente		1.1.1.5.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal	8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal
5	Por el devengado de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente	Frecuente		2.1.1.2.2.0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal
6	Por la capitalización de materiales y suministros a construcciones en proceso de bienes propios por administración (registro simultáneo con 5)	Expediente de obra	Frecuente	2.1.1.1.3.2.0 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal 5.1.2.4.2.0 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación Sector Paraestatal 5.1.2.6.2.0 Combustibles, Lubricantes y Aditivos Sector Paraestatal 5.1.2.7.2.0 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos Sector Paraestatal 5.1.2.9.2.0 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores Sector Paraestatal 1.2.3.6.3.1 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.6.4.1 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso Sector Paraestatal	5.1.2.4.2.0 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación Sector Paraestatal 5.1.2.6.2.0 Combustibles, Lubricantes y Aditivos Sector Paraestatal 5.1.2.7.2.0 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos Sector Paraestatal 5.1.2.9.2.0 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores Sector Paraestatal		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
CUENTA PÚBLICA
MAR 4
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.8 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.3.6.5.1 Construcción de Vías de Comuni-cación en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.6.6.2 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil o Obra Pesada en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.6.7.2 Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.6.9.2 Trabajos de Acabados en Edifica-ciones y Otros Trabajos Especiali-zados en Proceso Sector Paraestatal			
7	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital.	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente	Frecuente			8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
8	Por el pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital.	Cheque, depósito, transferencia bancaria	Frecuente	1.1.1.3.2.6 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal	2.1.1.2.2.0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal 8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal
9	Por el devengado de contratación de servicios generales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital.	Contrato, factura, documento equivalente	Frecuente	5.1.3.1.2.0 Servicios Básicos Sector Paraestatal o 5.1.3.2.2.0 Servicios de Arrendamiento Sector Paraestatal o 5.1.3.3.2.0 Servicios Profesio-nales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios Sector Paraestatal		8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal	

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2011
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP-007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.8 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
10	Por la capitalización de los servicios generales a construcciones en proceso de bienes propios por administración (registro simultáneo con 9).	Expediente de obra	Frecuente	5.1.3.6.2.0 Servicios de Comunicación Social y Publicidad Sector Paraestatal 5.1.3.7.2.0 Servicios de Traslado y Viáticos Sector Paraestatal 5.1.3.9.2.0 Otros Servicios Generales Sector Paraestatal 1.2.3.6.2.2 Edificación no Habitacional en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.6.3.1 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.6.4.1 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.6.5.1 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.6.6.2 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.6.7.2 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso Sector Paraestatal	5.1.3.1.2.0 Servicios Básicos Sector Paraestatal 5.1.3.2.2.0 Servicios de Arrenda-miento Sector Paraestatal o 5.1.3.3.2.0 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios Sector Paraestatal 5.1.3.5.2.0 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación Sector Paraestatal 5.1.3.6.2.0 Servicios de Comunicación Social y Publicidad Sector Paraestatal 5.1.3.7.2.0 Servicios de Traslado y Viáticos Sector Paraestatal 5.1.3.9.2.0 Otros Servicios Generales Sector Paraestatal		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.8 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.3.6.9.2 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso Sector Paraestatal			
11	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios generales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente	Frecuente	2.1.1.2.2.0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal		8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
12		Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria	Frecuente	1.2.3.2.1 Viviendas Sector Paraestatal		8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal
13	Por el pago de los servicios generales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital	Expediente de obra	Frecuente	1.2.3.3.2.0 Edificios no Habitacionales Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal		
	Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios, por administración a bienes inmuebles e infraestructura, a la conclusión de la obra			1.2.3.4.1.1 Infraestructura de Carreteras Sector Paraestatal	1.2.3.6.2.2 Edificación no Habitacional en Proceso Sector Paraestatal		
				1.2.3.4.2.1 Infraestructura Ferroviaria y Multimodal Sector Paraestatal	1.2.3.6.3.1 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso Sector Paraestatal		
				1.2.3.4.5.1 Infraestructura de Telecomunicaciones Sector Paraestatal	1.2.3.6.4.1 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso Sector Paraestatal		
				1.2.3.4.6.1 Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidráulica, Riego y Control de Inundaciones Sector Paraestatal	1.2.3.6.5.1 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso Sector Paraestatal		
					1.2.3.6.6.2 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso Sector Paraestatal		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SE - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.8 Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.3.9.2.0 Otros Bienes Inmuebles Sector Paraestatal	1.2.3.6.7.2 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.9.9.2 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso Sector Paraestatal		
14	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de las retenciones a favor de terceros	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			6.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal	6.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
15	Por el pago de las retenciones a favor de terceros	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria	Frecuente	2.1.1.7.2.0 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal	6.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal	6.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal
	NOTA: Registros automáticos.						

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FINANZAS
SUBSECRETARIA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PUBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

IV.2.1 ARRENDAMIENTO FINANCIERO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el arrendamiento financiero a la firma del contrato.	Contrato arrendamiento financiero.	Frecuente	1.2.7.2.1 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero Sector Paraestatal 1.2.7.3.1 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo Sector Paraestatal 2.2.3.5.1 Arrendamiento Financiero a Largo Plazo Sector Paraestatal	2.2.3.5.1 Arrendamiento Financiero a Largo Plazo Sector Paraestatal		
2	Por la porción del arrendamiento financiero de largo plazo a corto plazo	Contrato arrendamiento financiero.	Frecuente	2.1.3.3.1 Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero Sector Paraestatal	2.1.3.3.1 Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero Sector Paraestatal		
3a	Por la disminución sobre los derechos e intereses diferidos del arrendamiento financiero.	Contrato arrendamiento financiero.	Frecuente	5.1.3.2.2.0 Servicios de Arrendamiento Sector Paraestatal 5.4.1.1.2.0 Intereses de la Deuda Pública Interna Sector Paraestatal o	1.2.7.2.1 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero Sector Paraestatal o 1.2.7.3.1 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo Sector Paraestatal		
3b	Por el devengado de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.	Contrato arrendamiento financiero.	Frecuente	2.1.1.2.2.0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal 2.1.1.9.2.0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	2.1.1.2.2.0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal 2.1.1.9.2.0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal
3c	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente	1.2.7.2.1 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero Sector Paraestatal 1.2.7.3.1 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal		
3d			Frecuente			8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal 8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal 8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal
4	Por el pago de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.	Cheque, ficha Depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.2.3.5.1 Arrendamiento Financiero a Largo Plazo Sector Paraestatal			
	Por el arrendamiento financiero a la firma del contrato	Contrato arrendamiento financiero.					

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CUENTA PÚBLICA
MAR 6 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

IV.2.1 ARRENDAMIENTO FINANCIERO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	Por la porción del arrendamiento financiero de largo plazo a corto plazo	Contrato de arrendamiento financiero.	Frecuente	2.2.3.5.1 Arrendamiento Financiero a Largo Plazo Sector Paraestatal	2.1.3.3.1 Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero Sector Paraestatal		
3a	Por la disminución sobre los derechos e intereses diferidos del arrendamiento financiero	Contrato de arrendamiento financiero.	Frecuente	2.1.3.3.1 Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero Sector Paraestatal	1.2.7.2.1 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero Sector Paraestatal 1.2.7.3.1 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo Sector Paraestatal		
3b	Por el devengado de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.	Contrato de arrendamiento financiero.	Frecuente	5.1.3.2.2.0 Servicios de Arrendamiento Sector Paraestatal 5.4.1.1.2.0 Intereses de la Deuda Pública Interna Sector Paraestatal	2.1.1.2.2.0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal 2.1.1.9.2.0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal
3c	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente	Frecuente		1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal 8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal	8.2. 15 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal 8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal
3d	Por el pago de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.	Comprobante fiscal digital por Internet (CFDI), ficha de depósito o transferencia bancaria	Frecuente	2.1.1.9.2.0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal 2.1.1.9.2.6 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	5.1.3.2.2.0 Servicios de Arrenda-miento Sector Paraestatal		
3e			Frecuente	1.2.9.2.2.0 Bienes en Arrendamiento Financiero Sector Paraestatal 1.2.5.1.2.0 Terrenos Sector Paraestatal	1.2.9.2.2.0 Bienes en Arrendamiento Financiero Sector Paraestatal		
4	Por la incorporación al activo de la porción del arrendamiento financiero (Sin intereses).	Contrato de arrendamiento financiero.	Frecuente				
	Por la incorporación del bien al Patrimonio al aplicar la opción de compra del contrato de arrendamiento financiero.	Contrato de arrendamiento financiero.		1.2.3.2.1 Viviendas Sector Paraestatal 1.2.3.3.2.0 Edificios no Habitacionales Sector Paraestatal 1.2.3.9.2.0 Otros Bienes Inmuebles			
	NOTA: Los registros 3a) a 3e) se realizan de manera simultánea.						

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SECRETARÍA DE HACIENDA
DIRECCIÓN GENERAL JURÍDICA NORMATIVA
CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

IV.2.1 ARRENDAMIENTO FINANCIERO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.4.1.1.1 Muebles de Oficina y Estantería Sector Paraestatal 1.2.4.1.2.1 Muebles, Excepto de Oficina y Estantería Sector Paraestatal 1.2.4.1.3.1 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información Sector Paraestatal 1.2.4.1.9.1 Otros Mobiliarios y Equipos de Administración Sector Paraestatal 1.2.4.2.1.1 Equipos y Aparatos Audiovisuales Sector Paraestatal 1.2.4.2.2.1 Aparatos Deportivos Sector Paraestatal 1.2.4.2.3.1 Cámaras Fotográficas y de Video Sector Paraestatal 1.2.4.2.9.1 Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo Sector Paraestatal 1.2.4.3.1.1 Equipo Médico y de Laboratorio Sector Paraestatal 1.2.4.3.2.1 Instrumental Médico y de Laboratorio Sector Paraestatal 1.2.4.4.1 Equipo de Transporte Sector Paraestatal			

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP-001

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

IV.2.1 ARRENDAMIENTO FINANCIERO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.4.4.1.1 Automóviles y Equipo Terrestre Sector Paraestatal 1.2.4.4.2.1 Carrocerías y Remolques Sector Paraestatal o 1.2.4.4.4.1 Equipo Ferroviario Sector Paraestatal o 1.2.4.4.5.1 Embarcaciones Sector Paraestatal 1.2.4.4.9.1 Otros Equipos de Transporte Sector Paraestatal 1.2.4.6.1.1 Maquinaria y Equipo Agropecuario Sector Paraestatal 1.2.4.6.2.1 Maquinaria y Equipo Industrial Sector Paraestatal 1.2.4.6.3.1 Maquinaria y Equipo de Construcción Sector Paraestatal 1.2.4.6.4.1 Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial Sector Paraestatal 1.2.4.6.5.1 Equipo de Comunicación y Telecomunicación Sector Paraestatal 1.2.4.6.7.1 Herramientas y Máquinas-Herramienta Sector Paraestatal 1.2.4.6.9.1 Otros Equipos Sector Paraestatal 1.2.4.9.1.1 Software Sector Paraestatal			

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

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

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los depósitos de fondos de terceros a corto plazo	Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria	Eventual	1.1.1.6.1 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración Sector Paraestatal	2.1.6.1.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo Sector Paraestatal 2.1.6.2.1 Fondos en Administración a Corto Plazo Sector Paraestatal 2.1.6.4.1 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo Sector Paraestatal 2.1.6.5.1 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo Sector Paraestatal		
2	Por los depósitos de fondos de terceros a largo plazo	Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria	Eventual	1.1.1.6.1 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración Sector Paraestatal	2.2.5.1.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo Sector Paraestatal 2.2.5.2.1 Fondos en Administración a Largo Plazo Sector Paraestatal 2.2.5.3.1 Fondos Contingentes a Largo Plazo Sector Paraestatal 2.2.5.4.1 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo Sector Paraestatal 2.2.5.5.1 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo Sector Paraestatal		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR 2 2014
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP-017

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

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

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	Por el reintegro de los fondos de terceros a corto plazo.	Cheque y/o transferencia bancaria.	Eventual	2.1.6.1.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo Sector Paraestatal 2.1.6.2.1 Fondos en Administración a Corto Plazo Sector Paraestatal 2.1.6.4.1 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo Sector Paraestatal 2.1.6.5.1 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo Sector Paraestatal	1.1.1.6.1 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administra-ción Sector Paraestatal		
4	Por el reintegro de los fondos de terceros a largo plazo.	Cheque y/o transferencia bancaria.	Eventual	2.2.3.1.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo Sector Paraestatal 2.2.6.2.1 Fondos en Administra-ción a Largo Plazo Sector Paraestatal 2.2.6.3.1 Fondos Contingentes a Largo Plazo Sector Paraestatal 2.2.6.4.1 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo Sector Paraestatal 2.2.6.5.1 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo Sector Paraestatal	1.1.1.6.1 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración Sector Paraestatal		
5	Por los beneficios extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de corto plazo	Oficio de autorización o documento equivalente.	Eventual	2.1.6.1.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo Sector Paraestatal 2.1.6.2.1 Fondos en Administra-ción a Corto Plazo Sector Paraestatal	4.3.9.9.2 Otros ingresos y Beneficios varios Sector Paraestatal		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2016
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

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

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Por los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de largo plazo	Oficio de autorización u documento equivalente	Eventual	2.1.6.4.1 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo Sector Paraestatal 2.1.6.5.1 Otros Fondos de Terceros a Corto Plazo en garantía y/o Administración Sector Paraestatal 2.2.5.1.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo Sector Paraestatal 2.2.5.2.1 Fondos en Administración a Largo Plazo Sector Paraestatal 2.2.5.3.1 Fondos Contingentes a Largo Plazo Sector Paraestatal 2.2.5.4.1 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo Sector Paraestatal 2.2.5.5.1 Otros Fondos de Terceros a Largo Plazo en Garantía y/o Administración Sector Paraestatal 1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal 1.1.9.1.2.0 Valores en Garantía Sector Paraestatal 1.1.9.2.2.0 Bienes en Garantía Sector Paraestatal	4.3.9.9.2 Otros Ingresos y Beneficios varios Sector Paraestatal		
7	Por los ingresos extraordinarios en bancos por el vencimiento de los fondos de terceros	Transferencia bancaria	Eventual	2.1.6.6.1 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo Sector Paraestatal 2.2.5.6.1 Valores y Bienes en Garantía a Largo Plazo Sector Paraestatal	1.1.1.6.1 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración Sector Paraestatal		
8	Por el reconocimiento de los valores y bienes en garantía	Recibo oficial	Eventual	2.1.6.6.1 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo Sector Paraestatal o 2.2.5.6.1 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo Sector Paraestatal 1.1.9.1.2.0 Valores en Garantía Sector Paraestatal 1.1.9.2.2.0 Bienes en Garantía Sector Paraestatal			
9	Por la devolución de los valores y bienes en garantía	Constancia de liberación de los valores y bienes	Eventual				

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.1.2 Deudores Diversos

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los deudores diversos.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria	Frecuente	1.1.2.3.2.0 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal 1.2.2.2.1 Deudores Diversos a Largo Plazo Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal		
2	Por el cobro a deudores diversos.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria	Frecuente	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal	1.1.2.3.2.0 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal 1.2.2.2.2.0 Deudores Diversos a Largo Plazo Sector Paraestatal		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FINANZAS
SUBSECRETARIA DE EGRESOS
DIRECCION GENERAL DE
CONTABILIDAD NORMATIVIDAD
Y CUENTA PUBLICA
MAR 4 2016
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.1.3 Almacén e Inventarios

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	EJEMPLO ILUSTRATIVO DE LOS REGISTROS BASICOS, EN TANTO EL CONAC EMITA LOS LINEAMIENTOS						
1	De la entrada de Inventario de materias primas, materiales y suministros para la producción.	Tarjeta de entrada de almacén documento equivalente.	Frecuente	1.1.4.4.1 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción Sector Paraestatal	5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FINANZAS
SUBSECRETARIA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP 001

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.1.4 BIENES EN CONCESIÓN

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	Ejemplo: Bienes Inmuebles.						
1	Entrega de bienes en concesión.	Contrato de Concesión.	Frecuente	1.2.9.1.2.0.0.0 Bienes en Concesión Sector Paraestatal	1.2.3.1.2.0 Terrenos Sector Paraestatal 1.2.3.2.1 Viviendas Sector Paraestatal 1.2.3.3.2.0 Edificios no Habitacionales Sector Paraestatal		
2	Por los bienes recibidos por el Sector Paraestatal por parte del Concesionario.	Contrato de concesión del Sector Paraestatal.	Frecuente		1.2.3.9.2.0 Otros Bienes Inmuebles Sector Paraestatal 7.6.2.1 Contrato de Concesión por Bienes Sector Paraestatal		
3	Conclusión del contrato de Concesión	Contrato de concesión.	Frecuente	7.6.1.1 Bienes Bajo Contrato en Concesión Sector Paraestatal 1.2.3.1.2.0 Terrenos Sector Paraestatal 1.2.3.2.1 Viviendas Sector Paraestatal 1.2.3.3.2.0 Edificios no Habitacionales Sector Paraestatal o 1.2.3.9.2.0 Otros Bienes Inmuebles Sector Paraestatal Sector Paraestatal	1.2.9.1.2.0 Bienes en Concesión Sector Paraestatal		
4	Por los bienes entregados por el Sector Paraestatal al Concesionario por la conclusión del contrato.	Contrato de concesión.	Frecuente		7.6.1.1 Bienes Bajo Contrato en Concesión Sector Paraestatal		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FINANZAS
SUBSECRETARIA DE EGRESOS
DIRECCION GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PUBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SH - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.1.5 Bienes en Comodato

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	Ejemplo: Bienes Inmuebles						
1	Entrega de bienes en comodato.	Contrato de comodato	Frecuente	1.2.9.3.1 Bienes en Comodato Sector Paraestatal	1.2.3.1.2.0 Terrenos Sector Paraestatal 1.2.3.2.1 Viviendas Sector Paraestatal 1.2.3.3.2.0 Edificios no Habitacionales Sector Paraestatal 1.2.3.9.2.0 Otros Bienes Inmuebles Sector Paraestatal		
2	Por los bienes recibidos por el Sector Paraestatal por parte del comodante	Contrato de comodato	Frecuente	7.6.3.1 Bienes Bajo Contrato en Comodato Sector Paraestatal	7.6.4.1 Contrato de Comodato por Bienes Sector Paraestatal		
3	Por los bienes entregados por el Sector Paraestatal al comodante de comodato	Contrato de comodato	Frecuente	1.2.3.1.2.0 Terrenos Sector Paraestatal 1.2.3.2.1 Viviendas Sector Paraestatal 1.2.3.3.2.0 Edificios no Habitacionales Sector Paraestatal 1.2.3.9.2.0 Otros Bienes Inmuebles Sector Paraestatal	1.2.9.3.1 Bienes en Comodato Sector Paraestatal		
4	Por la devolución de los bienes del Sector Paraestatal comodatario al comodante por la conclusión del contrato	Contrato de comodato	Frecuente	7.6.4.1 Contrato de Comodato por Bienes Sector Paraestatal	7.6.3.1 Bienes Bajo Contrato en Comodato Sector Paraestatal		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CUENTA PÚBLICA
MAR 2 2016
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.1.6 Venta de Bienes Provenientes de Adjudicaciones, Decomisos y Dación en Pago

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomisos y dación en pago.	Acta entregada, informe de venta y factura.	Frecuente	1.1.2.2.2.0 cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal	1.1.9.3.1 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Asegura-miento y Dación en Pago Sector Paraestatal		
2	Por el ingreso derivado de la venta de Bienes provenientes de decomisos y dacion en pago.	Cesión de derechos, factura, recibo oficial, ficha de deposito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal	1.1.2.2.2.0 Cuentas por cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal 1.1.1.3.2.0 Bancos Tesorería Sector Paraestatal		
3	Por los gastos generados de la venta de bienes provenientes de decomisos y dación en pago.	Factura documento equivalente	Frecuente	5.5.9.9.2.0 Otros Gastos Varios Sector Paraestatal			

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FINANZAS
SUBSECRETARIA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE
CONTABILIDAD NORMATIVIDAD
Y CUENTA PUBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.1.7 Diferencias Cambiarias en Moneda Extranjera y Títulos

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por las diferencias de cotización a favor de valores negociables en moneda extranjera.	Estado de cuenta de los valores.	Frecuente	1.1.1.4.2.0 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) Sector Paraestatal 1.1.2.1.2.0 Inversiones Financieras de Corto Plazo Sector Paraestatal 1.2.1.1.1 Colocaciones a Largo Plazo Sector Paraestatal 1.2.1.1.1.3.2.0 Depósitos a LP en Moneda Nacional Sector Paraestatal 1.2.1.1.2.2.0 Depósitos a LP en Moneda Extranjera Sector Paraestatal 1.2.1.2.1.1 Bonos a LP Sector Paraestatal 1.2.1.2.2.1 Valores Representativos de Deuda a LP Sector Paraestatal 1.2.1.2.3.1 Obligaciones Negociables a LP Sector Paraestatal 1.2.1.2.9.1 Otros Valores a LP Sector Paraestatal	4.3.9.4.1 Diferencias de Cotización en Valores Negociables Sector Paraestatal		

GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CUENTA PÚBLICA
MAR 2 2016
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP 001

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.1.7 Diferencias Cambiarias en Moneda Extranjera y Títulos

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	Por las diferencias de cotización negativa en valores negociables extranjera.	Estado de cuenta de los valores.	Frecuente	5.5.9.5.1 Diferencias de Cotización negativa en Valores Negociables Sector Paraestatal	1.1.1.4.2.0 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) Sector Paraestatal 1.1.2.1.2.0 Inversiones Financieras de Corto Plazo Sector Paraestatal o 1.2.1.1.1.3.2.0 Depósitos a LP en Moneda Nacional Sector Paraestatal o 1.2.1.1.2.1 Depósitos a LP en Moneda Extranjera Sector Paraestatal o 1.2.1.2.1.1 Bonos a LP Sector Paraestatal o 1.2.1.2.2.1 Valores Representativos de Deuda a LP Sector Paraestatal o 1.2.1.2.3.1 Obligaciones Negociables a LP Sector Paraestatal o 1.2.1.2.9.1 Otros Valores a LP Sector Paraestatal		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR 2 2014
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.1.8 Fondo Rotatorio o Revolvente

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio	Oficiodeautorización defondorotatorioo revolvente,documento equivalente y emisión	Anual	1.1.2.5.1 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal		
2	Por el ingreso del fondo rotatorio o revolvente.	Oficio validado, estado de cuenta.	Anual	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Dependencias y Otros Sector Paraestatal	2.1.1.9.2.0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal		
3	Por el uso del fondo rotatorio o revolvente	Emisión de medio de pago o boleta de ...	Frecuente	2.1.1.9.2.0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Dependencias Otros Sector Paraestatal		
4	Por la ...	Oficio de comprobación de gastos/factura o documento equivalente.	Frecuente	5.1.2.1.2.0 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales Sector Paraestatal o 5.1.2.2.2.0 Alimentos y Utensilios Sector Paraestatal o o 5.1.2.4.2.0 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación Sector Paraestatal o 5.1.2.5.2.0 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Sector Paraestatal o 5.1.2.6.2.0 Combustibles Lubricantes y Aditivos Sector Paraestatal o 5.1.2.7.2.0 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos Sector Paraestatal o	1.1.2.5.1 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo _ Sector ...	8.2.5.2.0.0 Presupuesto Egresos Devengado _ Sector ... 8.2.6.2.0.0 Presupuesto Egresos Ejercido Sector Paraestatal Presupuesto Egresos Ejercido ...	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal 8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal 8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP 007

V.1.8 Fondo Rotatorio o Revolvente

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				5.1.2.6.2.0 Materiales y Suministros para Seguridad Sector Paraestatal o 5.1.2.9.2.0 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores Sector Paraestatal o 5.1.3.1.2.0 Servicios Básicos Sector Paraestatal o 5.1.3.7.2.0 Servicios de Traslado y Viáticos Sector Paraestatal			
5	Por la reposición delfondo rota revolvente.	Oficio de autorización de fondo rotatorio revolvente, documento equivalente de emisión de pago.	Frecuente	1.1.2.5.1 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo Sector Paraestatal 1.1.1.3.2.0 Bancos/ Dependencias y Otros Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal		
6	Por el ingreso por la reposición del fondo rotatorio o revolvente.	Oficio validado, estado de cuenta.	Frecuente	2.1.1.9.2.0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal 1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal	2.1.1.9.2.0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal		
7	Por el reintegro de los recursos para la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.	Cheque y/o transferencia bancaria.	Anual		1.1.1.3.2.0 Bancos/ Dependen-cias y Otros Sector Paraestatal		
8	Por elingreso de los recursos p reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.	Cheque y/o transferencia bancaria.	Anual		1.1.2.5.1 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FINANZAS
SUBSECRETARIA DE EGRESOS
DIRECCION GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y INFORMES
CONTABILIDAD CUENTA PUBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.1.9 Otros Gastos

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado por otros gastos	Contrato, factura o documento equivalente.	Frecuente	5.5.9.9.2.0 Otros Gastos Varios Sector Paraestatal 2.1.1.9.2.0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	2.1.1.9.2.0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal
2	Por el pago de otros gastos.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.9.2.0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal 8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal 8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal
3	Transferencias de fondos entre cuentas bancarias.	Transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería "A" Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería "B" Sector Paraestatal		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.1 ANTICIPOS A PROVEEDORES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	A. ANTICIPOS						
1	Por el anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios.	Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.	Frecuente		1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal		
2	Por la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.	Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.	Frecuente	1.1.3.1.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo Sector Paraestatal 5.1.2.1.2.0 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales Sector Paraestatal o 5.1.2.2.2.0 Alimentos y Utensilios Sector Paraestatal o 5.1.2.4.2.0 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación Sector Paraestatal o 5.1.2.5.2.0 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Sector Paraestatal 5.1.2.6.2.0 Combustibles Lubricantes y Aditivos Sector Paraestatal 5.1.2.7.2.0 Vestuario, Blancos Prendas de Protección y Artículos Deportivos Sector Paraestatal o 5.1.2.9.2.0 Materiales y Suministros para Seguridad Sector Paraestatal o	1.1.3.1.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal 8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal 8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprome-tido Sector Paraestatal 8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal 8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD Y NORMATIVIDAD
CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 017

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.1 ANTICIPOS A PROVEEDORES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				5.1.2.9.2.0 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores Sector Paraestatal 5.1.3.1.2.0 Servicios Básicos Sector Paraestatal 5.1.3.2.2.0 Servicios de Arrendamiento Sector Paraestatal o 5.1.3.3.2.0 Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios Sector Paraestatal o 5.1.3.4.2.0 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales Sector Paraestatal o 5.1.3.5.2.0 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación Sector Paraestatal 5.1.3.6.2.0 Servicios de Comunicación Social y Publicidad Sector Paraestatal o 5.1.3.7.2.0 Servicios de Traslado y Viáticos Sector Paraestatal o 5.1.3.8.2.0 Servicios Oficiales Sector Paraestatal o 5.1.3.9.2.0 Servicios Generales Sector Paraestatal			
1	B. REGISTRO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA Por el devengado de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.	Recibo oficial factura, contrato o documento equivalente.	Trimestral	5.1.2.1.2.0 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales Sector Paraestatal o 5.1.2.2.2.0 Alimentos y Utensilios Sector Paraestatal o	2.1.1.2.1 Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	6.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal	6.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.1 ANTICIPOS A PROVEEDORES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				5.1.2.4.2.0 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación Sector Paraestatal o 5.1.2.5.2.0 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Sector Paraestatal o 5.1.2.6.2.0 Combustibles Lubricantes y Aditivos Sector Paraestatal o 5.1.2.7.2.0 Vestuario Blancos Prendas de Protección y Artículos Deportivos Sector Paraestatal o 5.1.2.8.2.0 Materiales y Suministros para Seguridad Sector Paraestatal o 5.1.2.9.2.0 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores Sector Paraestatal o 5.1.3.1.2.0 Servicios Básicos Sector Paraestatal o 5.1.3.2.2.0 Servicios de Arrendamiento Sector Paraestatal o 5.1.3.3.2.0 Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios Sector Paraestatal o 5.1.3.4.2.0 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales Sector Paraestatal			

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FINANZAS
SUBSECRETARIA DE EGRESOS
DIRECCION GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PUBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SE - DGCNCP

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.1 ANTICIPOS A PROVEEDORES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				5.1.3.5.2.0 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación Sector Paraestatal 5.1.3.6.2.0 Servicios de Comunicación Social y Publicidad Sector Paraestatal O 5.1.3.7.2.0 Servicios de Traslado y Viáticos Sector Paraestatal 5.1.3.8.2.0 Servicios Oficiales Sector Paraestatal 5.1.3.9.2.0 Otros Servicios Generales Sector Paraestatal			
				2.1.1.2.2.0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal			
2	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente	Frecuente	1.1.3.1.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo Sector Paraestatal		6.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal 6.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal	6.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal 6.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal
3	Por el pago de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.	Cheque, ficha depósito y/o transferencia bancaria	Frecuente		1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal		
4	Por la reclasificación de anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios.	Póliza de diario	Frecuente		5.1.2.1.2.0 Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales Sector Paraestatal 5.1.2.2.2.0 Alimentos y Utensilios Sector Paraestatal o o 5.1.2.4.2.0 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación Sector Paraestatal 5.1.2.6.2.0 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Sector Paraestatal 5.1.2.8.2.0 Combustibles, Lubricantes y Aditivos Sector Paraestatal o			

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.1 ANTICIPOS A PROVEEDORES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					5.1.2.7.2.0 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Articulos Deportivos Sector Paraestatal o 5.1.2.8.2.0 Materiales y Suministros para Seguridad Sector Paraestatal o 5.1.2.9.2.0 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores Sector Paraestatal o 5.1.3.1.2.0 Servicios Básicos Sector Paraestatal o 5.1.3.2.2.0 Servicios de Arrenda-miento Sector Paraestatal O 5.1.3.3.2.0 Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios Sector Paraestatal o 5.1.3.4.2.0 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales Sector Paraestatal o 5.1.3.5.2.0 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación Sector Paraestatal O 5.1.3.6.2.0 Servicios de Comunica-ción Social y Publicidad Sector Paraestatal O 5.1.3.7.2.0 Servicios de Traslado y Viáticos Sector Paraestatal o 5.1.3.8.2.0 Servicios Oficiales Sector Paraestatal o 5.1.3.9.2.0 Otros Servicios Generales		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FINANZAS
SUBSECRETARIA DE EGRESOS
DIRECCION GENERAL DE
CONTABILIDAD NORMATIVIDAD
Y CUENTA PUBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.1 Anticipos A Proveedores

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	Por la aplicación del anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios.	Recibo, facturas, contratos, recibos o documento equivalente.	Periódico	5.1.2.1.2.0 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales Sector Paraestatal o 5.1.2.2.2.0 Alimentos y Utensilios Sector Paraestatal O O 5.1.2.4.2.0 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación Sector Paraestatal O 5.1.2.5.2.0 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Sector Paraestatal O 5.1.2.6.2.0 Combustibles Lubricantes y Aditivos Sector Paraestatal O 5.1.2.7.2.0 Vestuario, Blancos Prendas de Protección y Artículos Deportivos Sector Paraestatal 5.1.2.8.2.0 Materiales y Suministros para Seguridad Sector Paraestatal 5.1.2.9.2.0 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores Sector Paraestatal 5.1.3.1.2.0 Servicios Básicos Sector Paraestatal 5.1.3.2.2.0 Servicios de Arrendamiento Sector Paraestatal	1.1.3.1.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo Sector Paraestatal		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.1 ANTICIPOS A PROVEEDORES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	NOTA: Los registros 1, 2, 3, 4 y 5 se realizan de manera simultánea			5.1.3.3.2.0 Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios Sector Paraestatal O 5.1.3.4.2.0 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales Sector Paraestatal O 5.1.3.5.2.0 Servicios de Instalación, Reparación, Manteni-miento y Conservación Sector Paraestatal O 5.1.3.6.2.0 Servicios de Comunica-ción Social y Publicidad Sector Paraestatal O 5.1.3.7.2.0 Servicios de Traslado y Viáticos Sector Paraestatal O 5.1.3.8.2.0 Servicios Oficiales Sector Paraestatal O 5.1.3.9.2.0 Otros Servicios Generales Sector Paraestatal			
1	A. REGISTRO DE ANTICIPOS A PROVEEDORES Por el anticipo a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.	Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.	Frecuente	1.1.3.2.1 Anticipo a Proveedores por Adquisi-ción de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo Sector Paraestatal 1.1.3.2.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles a Corto Plazo Sector Paraestatal 1.2.3.1.2.0 Terrenos Sector Paraestatal O	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal		
2	Por la aplicación del anticipo a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.	Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.2.1 Viviendas Sector Paraestatal O 1.2.3.3.2.0 Edificios no Habita-cionales Sector Paraestatal O	1.1.3.2.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo Sector Paraestatal o	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal 8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprome-tido Sector Paraestatal 8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVA Y CUENTA PÚBLICA
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.1 ANTICIPOS A PROVEEDORES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					1.1.3.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo Sector Paraestatal	6.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal	6.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal
				1.2.3.4.1.1 Infraestructura de Carreteras Sector Paraestatal 1.2.3.4.2.1 Infraestructura Ferrovaria y Multimodal Sector Paraestatal 1.2.3.4.5.1 Infraestructura de Telecomunicaciones Sector Paraestatal 1.2.3.4.6.1 Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidrológica y Control de Inundaciones Sector Paraestatal 1.2.4.1.1.1 Muebles de Oficina y Estantería Sector Paraestatal o 1.2.4.1.2.1 Muebles, Excepto de Oficina y Estantería Sector Paraestatal o			

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE
CONTABILIDAD, NORMATIVIDAD
Y CUENTA PÚBLICA
MAR. 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 11 117

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.1 ANTICIPOS A PROVEEDORES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.4.1.3.1 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información Sector Paraestatal 1.2.4.1.8.1 Otros Mobiliarios y Equipos de Administración Sector Paraestatal o 1.2.4.2.1.1 Equipos y Aparatos Audiovisuales Sector Paraestatal o 1.2.4.2.2.1 Aparatos Deportivos Sector Paraestatal o 1.2.4.2.3.1 Cámaras Fotográficas y de Video Sector Paraestatal o 1.2.4.2.9.1 Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo Sector Paraestatal o 1.2.4.3.1.1 Equipo Médico y de Laboratorio Sector Paraestatal p 1.2.4.3.2.1 Instrumental Médico y de Laboratorio Sector Paraestatal p 1.2.4.4.1.1 Automóviles y Equipo Terrestre Sector Paraestatal c 1.2.4.4.2.1 Carrocerías y Remolques Sector Paraestatal			

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FINANZAS
SUBSECRETARIA DE EGRESOS
DIRECCION GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PUBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.1 ANTICIPOS A PROVEEDORES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.4.4.4.1 Equipo Ferroviario Sector Paraestatal o 1.2.4.4.5.1 Embarcaciones Sector Paraestatal o 1.2.4.4.9.1 Otros Equipos de Transporte Sector Paraestatal o 1.2.4.5.1 Equipo de Defensa y Seguridad Sector Paraestatal O 1.2.4.6.1.1 Maquinaria y Equipo Agropecuario Sector Paraestatal o 1.2.4.6.2.1 Maquinaria y Equipo Industrial Sector Paraestatal o 1.2.4.6.3.1 Maquinaria y Equipo de Construcción Sector Paraestatal o 1.2.4.6.4.1 Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial Sector Paraestatal o 1.2.4.6.5.1 Equipo de Comunicación y Telecomunicación Sector Paraestatal o 1.2.4.6.7.1 Herramientas y Máquinas-Herramienta Sector Paraestatal o 1.2.4.6.9.1 Otros Equipos Sector Paraestatal			

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE
CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.1 ANTICIPOS A PROVEEDORES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.4.7.1.1 Bienes Artísticos, Culturales y Científicos Sector Paraestatal O 1.2.4.8.1.1 Bovinos Sector Paraestatal O 1.2.4.8.2.1 Porcinos Sector Paraestatal O 1.2.4.8.3.1 Aves Sector Paraestatal O 1.2.4.8.4.1 Ovinos y Caprinos Sector Paraestatal O 1.2.4.8.5.1 Peces y Acuicultura Sector Paraestatal O 1.2.4.8.6.1 Equinos Sector Paraestatal O 1.2.4.8.7.1 Especies Menores y de Zoológico Sector Paraestatal O 1.2.4.8.8.1 Arboles y Plantas Sector Paraestatal O 1.2.4.8.9.1 Otros Activos Biológicos Sector Paraestatal O 1.2.5.1.1 Software Sector Paraestatal O O 1.2.5.2.1.1 Patentes Sector Paraestatal O 1.2.5.2.2.1 Marcas Sector Paraestatal o 1.2.5.2.3.1 Derechos Sector Paraestatal O 1.2.5.3.1 Concesiones y Franquicias Sector Paraestatal O 1.2.5.3.1.1 Concesiones Sector Paraestatal O 1.2.5.3.2.1 Franquicias Sector Paraestatal O			

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FINANZAS
SUBSECRETARIA DE EGRESOS
DIRECCION GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PUBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.1 Anticipos A Proveedores

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	III. REGISTRO DE ANTICIP PROVEEDORES CON AFECTACION PRESUPUESTARIA Por el devengado de anticipos a proveedores de bienes inmuebles. Ejemplo: Bienes Inmuebles	Recibo, factura, contrato ó documento equivalente	Frecuente	1.2.5.4.1.2 Licencias Informáticas e Intelectuales Sector Paraestatal o 1.2.5.9.2.0 Otros Activos Intangible Sector Paraestatal o 1.2.3.1.2.0 Terrenos Sector Paraestatal o 1.2.3.3.2.0 Edificios no Habitacionales Sector Paraestatal o 1.2.3.4.2.2 Infraestructura Ferroviaria y Multimodal Sector Paraestatal	2.1.1.2.2.0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FINANZAS
SUBSECRETARIA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE
CONTABILIDAD NORMATIVIDAD
Y CUENTA PUBLICA
MAR 2 2014
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.1 ANTICIPOS A PROVEEDORES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente	2.1.1.2.2.0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal		8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
3	Por el pago de anticipos a proveedores de bienes inmuebles.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	o	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal	8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal
4	Por la reclasificación de proveedores de bienes inmuebles.	Póliza de diario.	Frecuente	1.1.3.2.2.0 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo Sector Paraestatal o 1.1.3.3.2.0 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo Sector Paraestatal	1.2.3.1.2.0 Terrenos Sector Paraestatal O 1.2.3.3.2.0 Edificios no Habitacionales Sector Paraestatal O 1.2.3.4.2.2 Infraestructura Ferroviaria y Multimodal Sector Paraestatal o		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.1 ANTICIPOS A PROVEEDORES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					1.1.3.2.2.0 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo Sector Paraestatal 1.1.3.3.2.0 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo Sector Paraestatal		
5	Por la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles NOTA:	Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.1.2.0 Terrenos Sector Paraestatal o 1.2.3.3.2.0 Edificios no Habitacionales Sector Paraestatal o 1.2.3.9.2.0 Vías Ferroviarias y Multimodal Sector Paraestatal			
	Los registros 1, 2, 3, 4 y 5 se realizan de manera simultánea.						

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CONTROL NORMATIVIDAD PÚBLICA
MAR. 4 2014
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.1 ANTICIPOS A PROVEEDORES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD, NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.2 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	A ANTICIPO						
1	Por el anticipo a contratistas.	Contrato o documento equivalente.	Frecuente	1.1.3.4.2.0 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo Sector Paraestatal o 1.2.7.4.2.0 Anticipos a Largo Plazo Sector Paraestatal	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal		
2	Por la aplicación del anticipo a contratistas.	Contrato, informe de avance de obra o documento equivalente.	Frecuente	o 1.2.3.5.2.2 Edificación no Habitacional en Proceso Sector Paraestatal o 1.2.3.5.6.2 Obras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso Sector Paraestatal o 1.2.3.5.7.2 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso Sector Paraestatal	1.1.3.4.1 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo Sector Paraestatal o 1.2.7.4.1 Anticipos a Largo Plazo Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal 8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal 8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal 8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal 8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.2 Anticipos A Contratistas por Obra Pública

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.3.5.9.2 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso Sector Paraestatal o 1.2.3.6.2.2 Edificación no Habitacional en Proceso Sector Paraestatal o 1.2.3.6.6.2 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso Sector Paraestatal o 1.2.3.6.7.2 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso Sector Paraestatal o 1.2.3.6.9.2 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso Sector Paraestatal			

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR. 4 2014
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.2 Anticipos a Contratistas por Obra Pública

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	B. ANTICIPO CONAFECTAC PRESUPUES TARIA. Por el devengado del anticipo a contratistas.	Contrato o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.5.2.2 Edificación no Habitacional en Proceso Sector Paraestatal o 1.2.3.5.6.2 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso Sector Paraestatal o 1.2.3.5.7.2 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso Sector Paraestatal o 1.2.3.5.9.2 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso Sector Paraestatal	2.1.1.3.2.0 Contratistas por Obras Públicas a Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.2 Anticipos A Contratistas por Obra Pública

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				o 1.2.3.6.2.2 Edificación no Habitacional en Proceso Sector Paraestatal o 1.2.3.6.6.2 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso Sector Paraestatal o 1.2.3.6.7.2 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso Sector Paraestatal o 1.2.3.6.9.2 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso Sector Paraestatal			

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE INGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2016
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 107

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.2 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago del anticipo a contratistas.	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.3.2.0 Contratistas (obra) por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal 1.1.3.4.2.0 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo Sector Paraestatal 1.2.7.4.2.0 Anticipos a Largo Plazo Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal 8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal	9.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal 9.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal
3	Por el pago del anticipo a contratistas.	Cheque, ficha de Depósito y/o transferencia bancaria.	Eventual				
4	Por la reclasificación del anticipo a contratistas.	Póliza de diario.	Eventual		1.2.2.5.2.2 Edificación no Habitacional en Proceso Sector Paraestatal O 1.2.2.5.6.2 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso Sector Paraestatal O 1.2.3.5.7.2 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso Sector Paraestatal O 1.2.2.5.9.2 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trab. Especializados en Proceso Sector Paraestatal		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD, NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.2 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					1.2.3.6.2.2 Edificación no Habitacional en Proceso Sector Paraestatal o o 1.2.3.6.6.2 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso Sector Paraestatal o 1.2.3.6.7.2 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso Sector Paraestatal o 1.2.3.6.9.2 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso Sector Paraestatal 1.1.3.4.2.0 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo Sector Paraestatal o 1.2.7.4.2.0 Anticipos a Largo Plazo Sector Paraestatal		
5	Por la aplicación del anticipo a contratistas.	Póliza de diario.	Trimestral				
	Nota: Los registros 1, 2, 3 y 4 se realizan de manera simultánea.			1.2.3.6.2.2 Edificación no Habitacional en Proceso Sector Paraestatal			

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FINANZAS
SUBSECRETARIA DE EGRESOS
DIRECCION GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PUBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

V.2.2 Anticipos A Contratistas por Obra Pública

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.3.5.6.2 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.5.7.2 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.5.9.2 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso Sector Paraestatal 1.2.3.6.2.2 Edificación no Habitacional en Proceso Sector Paraestatal			

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CUENTA PÚBLICA
MAR. 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 001

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.2 Anticipos A Contratistas por Obra Pública

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE
CONTABILIDAD NORMATIVIDAD
Y CUENTA PUBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.3 INVERSIONES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado y compra de inversiones financieras.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.4.2.0 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) Sector Paraestatal o 2.1.1.9.2.0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal 1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal	2.1.1.9.2.0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal 1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal		
2	Por el cobro de las inversiones financieras y sus intereses.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual		1.1.1.4.2.0 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) Sector Paraestatal 1.1.2.1.2.0 Inversiones Financieras de Corto Plazo Sector Paraestatal		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP 007

V.2.3 INVERSIONES

No.	CONCEPTO		DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
						4.3.1.1.2.0 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros. Sector Paraestatal 2.1.5.1.2.0 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo Sector Paraestatal 2.1.5.9.2.0 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo Sector Paraestatal		
3	Por el cobro de los pasivos diferidos.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal				

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FINANZAS
SUBSECRETARIA DE EGRESOS
DIRECCION GENERAL DE
CONTABILIDAD NORMATIVIDAD
Y CUENTA PUBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VI.1 Operaciones de Financiamiento

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1							
2							
3							
4							

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VI.1 Operaciones de Financiamento

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FINANZAS
SUBSECRETARIA DE EGRESOS
DIRECCION GENERAL DE
CONTABILIDAD NORMATIVIDAD
Y CUENTA PUBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VI.1 Operaciones de Financiamiento

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE
CONTABILIDAD, NORMATIVIDAD
Y CUENTA PÚBLICA
MAR. 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VI.1 Operaciones de Financiamiento

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
17	Por el pago de la deuda pública interna.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.3.1.2 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna Sector Paraestatal	2.2.3.5.2.0 Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo Sector Paraestatal 1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FINANZAS
SUBSECRETARIA DE EGRESOS
DIRECCION GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PUBLICA
MAR. 4 2014
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VI.2 Préstamos Otorgados

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE
CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP 007

VI.2 PRÉSTAMOS OTORGADOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE
CONTABILIDAD NORMATIVIDAD
Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VI.3 Ejecución de Avales y Garantías

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado de la amortización y/o los costos financieros a pagar por el Sector Paraestatal, por avales y garantías de deudas incumplidas por el deudor principal.	Convenio, contrato o pagaré.	Eventual	1.1.2.9.2.0 Otros Derechos a Recibir efectivo o Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal	2.1.1.9.2.0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal 8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
2	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para la amortización de avales y garantías.	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Eventual			8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal
3	Por el pago por la amortización por avales y garantías por el Sector Paraestatal incumplidas por el deudor principal.	Cheque y/o transferencia bancaria.	Eventual	2.1.1.9.2.0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal	8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal	
4	Por la recuperación de los avales y garantías más intereses.	Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Dependencias Sector Paraestatal	1.1.2.9.2.0 Otros Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal O 4.3.9.9.2 Otros Ingresos y Beneficios Varios Sector Paraestatal		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CUENTA PÚBLICA
MAR. 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VI.4 INVERSIONES FINANCIERAS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el pago de fideicomisos, mandatos y contratos análogos	Estado de cuenta del fiduciario	Frecuente	1.1.2.1.2.0 Inversiones Financieras de corto plazo Sector Paraestatal O 1.2.1.3.4.2 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a CP Sector Paraestatal	2.1.1.5.2.0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal 8.2.6.3.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal 8.2.5.3.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FINANZAS
SUBSECRETARIA DE EGRESOS
DIRECCION GENERAL DE
CONTABILIDAD NORMATIVIDAD
Y CUENTA PUBLICA
MAR. 4 2014
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VI.4 INVERSIONES FINANCIERAS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	Por el devengado y pago de participaciones y aportaciones de capital.	Certificado de participación o documento equivalente	Trimestral	2.1.1.5.2.0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal 1.2.1.4.1.2 Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Público Sector Paraestatal 2.1.1.9.2.0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal	1.1.1.3.2.0 Bancos/ Dependencia Sector Paraestatal 2.1.1.9.2.0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal 1.1.1.3.2.0 Bancos/ Tesorería Sector Paraestatal	8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal 8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal 8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal	8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal 8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal 8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VII.2.1 AVALES, FIANZAS Y GARANTÍAS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la autorización de avales.	Suscripción del aval por parte de autoridad	Frecuente				
2	Por la cancelación parcial o total de la deuda por parte del deudor avalado.	Información del deudor principal o	Frecuente				
3	Por las garantías recibidas por deudas cobrar por parte del Gobierno.	Suscripción de garantía por parte del deudor al gobierno.	Frecuente	7.3.3.2.0.0 Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas por Sector Paraestatal	7.3.4.2.0.0 Fianzas y Garantías Recibidas Sector Paraestatal		
4	Por el cumplimiento de las obligaciones parte del deudor al Gobierno.	Información del deudor principal.	Frecuente	7.3.4.2.0.0 Fianzas y Garantías Recibidas Sector Paraestatal	7.3.3.2.0.0 Garantías Recibidas por Deudas por Cobrar Sector Paraestatal		
5	Por las fianzas para garantizarel cumplimiento deadquisiciones Inmuebles y Muebles.	Información del deudor principal.	Frecuente	7.3.5.2.0.0 Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno Sector Paraestatal	7.3.6.2.0.0 Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldar Obligaciones no Fiscales Sector Paraestatal		
6	Por el cumplimiento del Gobierno con obligaciones que dieron origen fianzas.	Información del cumplimiento de obligaciones.	Frecuente	7.3.6.2.0.0 Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldar Obligaciones no Fiscales Sector Paraestatal	7.3.5.2.0.0 Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno Sector Paraestatal		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVA Y CUENTA PÚBLICA
MAR 2 2016
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VII.2.2 VALORES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los valores en custodia.	Oficio de autorización de recepción	Frecuente	7.1.1.2.0.0 Valores en Custodia Sector Paraestatal	7.1.2.2.0.0 Custodia de Valores Sector Paraestatal		
2	Por la cancelación de custodia.	Oficio de de valores.	Frecuente	7.1.2.2.0.0 Custodia de Valores Sector Paraestatal	7.1.1.2.0.0 Valores en Custodia Sector Paraestatal		
3	Por los instrumentos prestados formadores de mercado.	Oficio de de instrumentos de crédito.	Frecuente				
4	Por la cancelación de los prestados a formadores de mercado.	Oficio de de instrumentos de crédito.	Frecuente				
5	Por los instrumentos recibidos formadores de mercado.	Oficio de de instrumentos de crédito.	Frecuente				
6	Por la cancelación de los recibidos de formadores de mercado.	Oficio de de instrumentos de crédito.	Frecuente				

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF SE DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VII.2.3 JUICIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los juicios en contra del Gobierno, en proceso	Informe del jurídico	Frecuente	7.4.1.2.0.0 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución Sector Paraestatal	7.4.2.2.0.0 Resolución de Demandas en Procesos Judiciales Sector Paraestatal		
2	Por los juicios que derivaron en sentencias judiciales.	Informe del jurídico	Frecuente	7.4.2.2.0.0 Resolución de Demandas en Procesos Judiciales Sector Paraestatal	7.4.1.2.0.0 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución Sector Paraestatal		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FINANZAS
SUBSECRETARIA DE EGRESOS
DIRECCION GENERAL DE
CONTABILIDAD NORMATIVIDAD
Y CUENTA PUBLICA
MAR. 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el cierre de cuentas de ingreso	Poliza de diario.	Anual				

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CUENTA PÚBLICA
MAR 2 2016
REGISTRO
SF - SE - DGGNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				4.1.5.1.2.0 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público Sector Paraestatal 4.1.5.2.2.0 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados Sector Paraestatal 4.1.5.9.2.0 Otros Productos que generan Ingresos Corrientes Sector Paraestatal			

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FINANZAS
SUBSECRETARIA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PUBLICA
MAR 2 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE
CONTABILIDAD NORMATIVIDAD
Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				4.2.1.1.2.0 Participaciones Sector Paraestatal 4.2.1.2.2.0 Aportaciones Sector Paraestatal 4.2.1.3.2.0 Convenios Sector Paraestatal 4.2.2.1.2.0 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público Sector Paraestatal 4.2.2.3.2.0 Subsidios y Subvenciones Sector Paraestatal 4.3.1.1.2.0 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros Sector Paraestatal 4.3.1.9.2.0 Otros IngresosFinancieros Sector Paraestatal 4.3.9.1.2.0 Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores Sector Paraestatal 4.3.9.2.2.0 Bonificaciones y Descuentos Obtenidos Sector Paraestatal 4.3.9.3.2.0 Diferencias de Cambio a favor en Efectivo y Equivalentes Sector Paraestatal 4.3.9.4.2.0 Diferencias de Cotización a Favor en Valores Negociables Sector Paraestatal 4.3.9.6.2.0 Utilidad por Participación Patrimonial Sector Paraestatal 4.3.9.9.2.0 Otros Ingres. Beneficios Varios Sector Paraestatal			

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR 2 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	Por el cierre de cuentas de gasto	Poliza de diario.	Anual	6.1.2.0.0.0 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal	5.1.1.1.2.0 Remuneraciones al Personal de Caracter Permanente Sector Paraestatal 5.1.1.2.2.0 Remuneraciones al Personal de Caracter Transitorio Sector Paraestatal 5.1.1.3.2.0 Remuneraciones Adicionales y Especiales Sector Paraestatal 5.1.1.4.1 Seguridad Social Sector Paraestatal 5.1.1.5.2.0 Otras Prest Sociales y Economicas Sector Paraestatal 5.1.1.6.2.0 Pago de Estimulos a Servidores Públicos Sector Paraestatal 5.1.2.1.2.0 Materiales de Administracion, Emision de Doctos y Art Oficiales Sector Paraestatal 5.1.2.2.2.0 Alimentos y Utensilios Sector Paraestatal 5.1.2.4.2.0 Materiales y Articulos de Construccion y de Reparación Sector Paraestatal 5.1.2.5.2.0 Productos Quimicos, Farmaceuti-cos y de Laboratorio Sector Paraestatal 5.1.2.6.2.0 Combustibles, Lubricantes y Aditivos Sector Paraestatal 5.1.2.7.2.0 Vestuario, Blancos, Prendas de Proteccion y Articulos Deportivos Sector Paraestatal 5.1.2.8.2.0 Materiales y Suministros para Seguridad Sector Paraestatal 5.1.2.9.2.0 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores Sector Paraestatal		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CUENTA PÚBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE DGCGCP 017

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					5.1.3.1.2.0 Servicios Básicos Sector Paraestatal 5.1.3.2.2.0 Servicios de Arrendamiento Sector Paraestatal 5.1.3.3.2.0 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Serv Sector Paraestatal 5.1.3.4.2.0 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales Sector Paraestatal 5.1.3.5.2.0 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conserv. Sector Paraestatal 5.1.3.6.2.0 Servicios de Comunica-ción Social y Publicidad Sector Paraestatal 5.1.3.7.2.0 Servicios de Traslado y Viáticos Sector Paraestatal 5.1.3.8.2.0 Servicios Oficiales Sector Paraestatal 5.1.3.9.2.0 Otros Serv. Generales Sector Paraestatal 5.2.1.2.2.0 Transferen-cias Internas al Sector Público Sector Paraestatal 5.2.4.1.2.0 Ayudas Sociales a Personas Sector Paraestatal 5.2.4.2.2.0 Becas Sector Paraestatal 5.2.4.3.2.0 Ayudas Sociales a Instituciones Sector Paraestatal		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FINANZAS
SUBSECRETARIA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PUBLICA
MAR. 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CAR.	ABONO
					5.2.4.4.2.0 Ayudas Soc. por Desastres Naturales y Otros Siniestros Sector Paraestatal 5.2.6.2.2.0 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales Sector Paraestatal		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CUENTA PÚBLICA
MAR 6 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					5.4.1.1.2.0 Intereses de la Deuda Publica Interna Sector Paraestatal 5.4.2.1.2.0 Comisiones de la Deuda Publica Interna Sector Paraestatal 5.4.3.1.2.0 Gastos de la Deuda Publica Interna Sector Paraestatal		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FINANZAS
SUBSECRETARIA DE EGRESOS
DIRECCION GENERAL DE
CONTABILIDAD NORMATIVIDAD
Y CUENTA PUBLICA
MAR 4 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					5.5.9.1.2.0 Gastos de Ejercicios Anteriores Sector Paraestatal 5.5.9.2.2.0 Pérdidas por Responsabilidades Sector Paraestatal 5.5.9.3.2.0 Bonificaciones y Descuentos Otorgados Sector Paraestatal 5.5.9.4.2.0 Diferencias de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes Sector Paraestatal 5.5.9.7.2.0 Pérdidas por Participación Patrimonial Sector Paraestatal 5.5.9.9.2.0 Otros Gastos varios Sector Paraestatal 6.2 Ahorro de la gestión Sector Paraestatal 6.1.2.0.0.0 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal		
3	Por el ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio	Póliza de diario		6.1.2.0.0.0 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal			
4	Por el desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio	Póliza de diario		6.3.2.0.0.0 Desahorro de la gestión Sector Paraestatal			

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA
MAR 2014
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VIII.1.2 Cierre de Cuentas Patrimoniales

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el cierre de cuentas patrimoniales con ahorro en la gestión	Póliza de diario		6.2.2.0.0.0 Ahorro de la gestión Sector Paraestatal	3.2.1.2.0.0 Resultados del Ejercicio Ahorro / (Desahorro) Sector Paraestatal		
2	Por el cierre de cuentas Patrimoniales con desahorro en la gestión	Póliza de diario		3.2.1.2.0.0 Resultados del Ejercicio Ahorro / (Desahorro) Sector Paraestatal	6.3.2.0.0.0 Desahorro de la gestión Sector Paraestatal		

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FINANZAS
SUBSECRETARIA DE EGRESOS
DIRECCION GENERAL DE
CONTABILIDAD NORMATIVIDAD
Y CUENTA PUBLICA
MAR 4 2016
REGISTRO
SF - SE - DGCNCP 007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VIII.1.3 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE CARGO	REGISTRO CONTABLE ABONO	REGISTRO PRESUPUESTAL CARGO	REGISTRO PRESUPUESTAL ABONO
1	Ley de ingresos devengada no	Póliza de diario	Anual			8.1.4.2.0.0 Ley de ingresos Devengada sector Paraestatal	8.1.2.2.0.0 Ley de ingresos por Ejecutar sector Paraestatal
2	Ley de ingresos por ejecutar no	Póliza de diario	Anual			8.1.2.2.0.0 Ley de ingresos por Ejecutar sector Paraestatal	8.1.1.2.0.0 Ley de ingresos Estimada Sector Paraestatal
3	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.	Póliza de diario	Anual			8.1.3.2.0.0 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada sector Paraestatal	8.1.2.2.0.0 Ley de ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal
4	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.	Póliza de diario	Anual			8.1.2.2.0.0 Ley de Ingresos por Ejecutar sector Paraestatal	8.1.3.2.0.0 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada sector Paraestatal
5	Presupuesto de egresos aprobado por	Póliza de diario	Anual			8.2.1.2.0.0 Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Paraestatal	8.2.2.2.0.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Paraestatal
6	Presupuesto de egresos devengado	Póliza de diario	Anual			8.2.2.2.0.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Paraestatal	8.2.4.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprom. Sector Paraestatal
7	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas	Póliza de diario	Anual			8.2.2.2.0.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Paraestatal	8.2.3.2.0.0 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Paraestatal
8	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas	Póliza de diario	Anual			8.2.3.2.0.0 Modifica- ciones Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Paraestatal	8.2.2.2.0.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Paraestatal
9	Asiento final de los gastos Determinación del Adeudos de Ariztbres -	Póliza de diario	Anual			9.3. Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores Sector Paraestatal	8.2.5.2.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal
10	Asiento final de acuerdo con la (Superávit Financiero)	Póliza de diario	Anual			8.1.5.2.0.0 Ley de Ingresos Recaudada Sector Paraestatal	9.2.6.2.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal 8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal 9.1.2.0.0.0 Superávit Financiero sector Paraestatal 9.3.2.0.0.0 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores Sector Paraestatal
11	Asiento final de acuerdo con la (Déficit Financiero)	Póliza de diario	Anual			8.1.5.2.0.0 Ley de Ingresos Recaudada Sector Paraestatal 9.2.2.0.0.0 Déficit Financiero sector Paraestatal	8.2.7.2.0.0 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal 9.3.2.0.0.0 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores Sector Paraestatal
12	Cierre del ejercicio con	Póliza de diario	Anual			8.2.1.2.0.0 Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Paraestatal 9.1.2.0.0.0 Superávit Financiero	8.1.1.2.0.0 Ley de Ingresos Estimada Sector Paraestatal
13	Cierre del ejercicio con Déficit	Póliza de diario	Anual			8.2.1.2.0.0 Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Paraestatal	8.1.1.2.0.0 Ley de Ingresos Estimada Sector Paraestatal 9.2.2.0.0.0 Déficit Financiero

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SE Amar
SUBSECRETARIA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CUENTA PÚBLICA
MAR 2 2014
REGISTRO
SF-SE-DGCNCP